

Delårsrapport

Nybro kommun
2024



Antaget av: Kommunfullmäktige 2024-xx-xx

Ansvarig för revidering: Ekonomichef & Koncerncontroller

Diariennr.: KS-2024-xx



Innehållsförteckning

Inledning.....	3
Delårsresultat och prognos helår.....	3
Förvaltningsberättelse	5
Viktiga förhållanden för resultat och ekonomisk ställning	5
Händelser av väsentlig betydelse	10
Styrning och uppföljning av den kommunala verksamheten	11
God ekonomisk hushållning och god ekonomisk ställning	21
Balanskravsresultat	29
Väsentliga personalförhållanden	30
Förväntad utveckling.....	36
Ekonomiska rapporter	37
Resultaträkning.....	37
Balansräkning.....	37
Driftsredovisning	39
Nämnder och bolags resultatredovisning	39
Investeringsredovisning	50
Nothänvisning	53
Ordlista	54
Revisionsberättelse och granskningsrapporter	56



Inledning

Nybro kommun står inför stora utmaningar som påverkar och får konsekvenser på ekonomi och verksamhet och därmed hela det kommunala uppdraget.

Inflationen i Sverige är på tydlig tillbakagång med långsam vändning av konjunkturen, vilket förväntas få genomslag på arbetslösheten i början av 2025. Återhämtningen av skatteunderlagstillväxten samt nedväxlingen av inflationen visar tillsammans med prisbasbeloppets positiva effekt på sektorns minskade pensionsskuld att kommunsektorns exceptionellt svaga åren 2023 och 2024 lämnas.

Koncernens och kommunens likviditet är ansträngd dels på grund av minskade intäkter, dels på grund av ökade kostnader i och med hög investeringstakt samt nämndernas underskott.

Den positiva effekten av förändrad inflation och konjunktur märks inte i koncernen eller inom Nybro kommun. Kommunen har fortsatt en negativ befolkningstrend, därtill få nyfödda barn och fler äldre. Under året har Nybro kommun minskat med 50 personer, vilket innebär en minskning av skatteintäkter på 2,5 mkr. Prognosen är att trenden inte bryts, utan snarare förstärks, vilket i sin tur ger ökad påfrestning på försämrad försörjningskvot i och med att befolkningen i åldrarna 19-64 år minskar.

Delårsresultat och prognos helår

Denna delårsrapport för Nybro Kommun omfattar perioden 2024-01-01 - 2024-08-31.

Kommuner ska enligt 13 kap. 1 § lag om kommunal bokföring och redovisning (2018:597) upprätta minst en delårsrapport.

Syftet med delårsrapporten är att ge en överskådlig och kortfattad bild av kommunens verksamhet i delåret, för att ge fullmäktige möjligheter att i tid vidtaga åtgärder om utvecklingen inte följer de mål som planerats. Det är därför viktigt att information lämnas så tidigt som möjligt och att framtagandet av delårsrapporten inte innebär en alltför omfattande arbetsbörda för kommunen. Rådet för kommunal redovisning har därför gett ut rekommendation RKR R17 vilken anger minimikrav för innehållet i en delårsrapport.

Kommunen har valt att följa denna rekommendations minimikrav. Innehållet i delårsrapporten är därför mindre omfattande än i årsredovisningen.

För mer detaljerad information hänvisas till den senast avlämnade årsredovisningen och den kommande årsredovisningen för det aktuella året.
Nytt from 2024.

Kommunens resultat i delårsrapporten 2024-08-31 redovisar ett negativt resultat om -71,8 mnkr enligt resultaträkningen. Balanskravsresultatet skiljer sig från resultatet i resultaträkningen genom att det finns orealiserade vinster från KLP motsvarande 12,9 mnkr samt en realisationsvinst om 0,4 mnkr. Totalt visar balanskravsresultatet -85,1 mnkr.

Prognosen för helåret 2024 är beräknad till -50,6 mnkr och det prognostiserade balanskravet är -63,3 mnkr.

Nämndernas avvikelser i utfallet visar efter åtta månader ett underskott på -47,2 mnkr. Prognosen på helår visar -48,5 mnkr.

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



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



Förvaltningsberättelse

Viktiga förhållanden för resultat och ekonomisk ställning

Omvärldsanalys

- **Återhämtning av den svenska ekonomin påbörjas i vinter.**
- **Arbetsmarknaden stärks men det dröjer innan arbetslösheten minskar.**
- **Tillfälligt svag ökning av skatteunderlaget i år återhämtar sig nästa år.**

Sveriges Kommuner och Regioners (SKR) bedömning av utfall över svensk ekonomi sedan sommaren är att lågkonjunkturen har nått sin botten. Framåtblickande indikatorer visar stigande optimism bland de svenska hushållen. En alltmer expansiv ekonomisk politik bidrar. Riksbanken har sänkt styrräntan tre gånger i år och signalerar fler sänkningar både i år och nästa. KPIF-inflationen har sedan juni i år legat under 2 procent vilket är Riksbankens inflationsmål. Regeringen har också skiftat fokus och presenterade i september en expansiv budget för att bland annat lyfta ekonomin ur rådande lågkonjunktur.

Än syns inte någon uppgång för hushållens konsumtion i utfallen men vi förväntar oss att uppgången kommer till vintern, drivet av högre reallöner, en ökning av de disponibla inkomsterna, efter skatt och ränteutgifter, samt den groende framtidstron. Detta driver inledningsvis den svenska konjunkturåterhämtningen. Under nästa år bidrar även något starkare tillväxt för exporten. Återhämtningen i Europa väntas gå trögt och tillväxten där bedöms lyfta senare än i Sverige. Sammantaget blir den svenska tillväxten svag i år. Trots klart starkare tillväxt kommande två år dröjer det innan ekonomin helt har lämnat lågkonjunkturen bakom sig.

En högre BNP-tillväxt bidrar gradvis till en allt starkare arbetsmarknad, men förstärkningen blir relativt utdragen. Den högre BNP-tillväxten bedöms först lyfta produktiviteten, därefter medelarbetstiden via högre antal arbetade timmar. Det dröjer därför innan återhämtningen också ger avtryck i ett stigande antal sysselsatta. Därför antas en nedgång av andelen arbetslösa ske först i slutet av 2025. Löneutvecklingen ligger även i år på en högre takt jämfört med de senaste åren, vilket dock fram till i våras motsvarat reallönesänkningar i drygt två års tid, innan den växlar ned något nästa år.

Skatteunderlaget

I år ökar skatteunderlaget svagt, med endast 3,7 procent, men nästa år växlar ökningstakten upp. Som genomsnitt under perioden 2024–2028 beräknas skatteunderlaget öka med 4,3 procent per år, ungefär i linje med den genomsnittliga ökningen under tioårsperioden 2014–2023 (4,2 procent).

Under 2024 ökar antalet arbetade timmar svagt med följd att även skatteunderlagets ökningstakt bromsar in. Detta gör att lönesummans bidrag till skatteunderlagstillväxten 2024 minskar med nästan 1 procentenhet jämfört med 2023. Konjunkturen bedöms ta fart nästa år vilket kommer ge fler arbetade timmar, en huvudförklaring till uppväxlingen av tillväxten för lönesumman och skatteunderlaget 2025. I år gynnas skatteunderlaget av en ovanligt stor ökning av pensionsinkomsterna, i likhet med 2023. Detta förklaras framförallt av stora öknings av prisbasbeloppet. Uppräkning av vissa skatteskalor och förstärkning av det förhöjda grundavdraget inverkar samtidigt negativt på skatteunderlaget i år, den underliggande ökningen av skatteunderlaget är således högre. Regeleffekter dämpar med andra ord skatteunderlaget totalt sett i år. Nästa års regeleffekter drar även de ner skatteunderlaget, givet förslagen i budgetpropositionen för 2025. Framförallt en ytterligare förstärkning av det förhöjda



grundavdraget samt den slopade avtrappningen i det förhöjda grundavdraget dämpar skatteunderlaget nästa år.

Att inflationen i år växlat ned rejält jämfört med föregående års höga inflationstakt medför långsammare ökning av prisbasbeloppen kommande år. Speciellt blir ökningarna små 2026 och 2027, då KPI-inflationen beräknas bli låg 2025 och 2026. Nedväxlingen av inflationen medför även att garantipensioner ökar långsammare och att skatteskalorna inte räknas upp lika snabbt (till exempel för grundavdraget).

Återhämtningen av skatteunderlagstillväxten samt nedväxlingen av inflationen innebär att kommunsektorns köpkraft årligen beräknas öka framöver, efter två år av nedgång. Speciellt stark blir den reala uppgången 2025. Förutom att priser stiger långsammare faller pensionskostnaderna då, en stor kontrast mot de stora ökningarna föregående år. Den viktigaste faktorn är prisbasbeloppet och hur det slår på värderingen av sektorns pensionsskuld. Detta ger generellt en positiv inverkan på kommuners och regioners resultat 2025.

Lägre pensionskostnader i sikte

Efter två år med mycket höga pensionskostnader, 2023 och 2024, väntas mer normala förhållanden i sektorn. De sjunkande kostnaderna beror på lägre uppräknings av pensionerna i och med att inflationen pressats ner till målnivån. Prognosen för sektorns pensionskostnader för åren 2024 och 2025 är i stora drag oförändrad från den bedömning som gjordes i augusti. När det gäller 2026 ser kostnaderna ut att bli något högre än vi tidigare räknat med. Det beror på att både inkomstbasbeloppet och prisbasbeloppet har ändrats i riktningar som ökar pensionskostnaderna. Ett lägre inkomstbasbelopp medför högre pensionskostnader samtidigt som ett högre prisbasbelopp också medför högre pensionskostnader.

Konjunktur och arbetskraft

Arbetslöshet %	Nybro			Rikssnitt
	aug 2024	dec 2023	dec 2022	aug 2024
Arbetsförmedlingen mätning av andel registrerad arbetskraft	7,4	6,9	7,1	8,2

Under augusti månad rapporterade Nybro en total arbetslöshet på 7,4 procent. Det är en minskning jämfört med december 2023 (-0,3 procentenheter). Även i Kalmar län sjunker arbetslösheten från 6,3 procent i december 2023 till 6,1 procent i augusti 2024.

Om en jämförelse istället görs mot samma period föregående år (augusti 2023) ökar Nybros arbetslöshet med 0,5 procent, från 6,9 procent till 7,4 procent.

Sett till antalet personer betyder det att 684 invånare i åldern 16 till 64 år i Nybro kommun var inskrivna som arbetssökande under augusti månad i år.

Även om arbetslösheten i Nybro minskat sedan december 2023, ligger den fortfarande över snittet i hela Kalmar län. Nybro kommuns 7,4 procent, jämfört med 6,1 procent i hela länet. Mörbylånga har den lägsta arbetslösheten i länet (3,6), medan Högsby har den högsta (9,0).

I riket som helhet ökade arbetslösheten i augusti i år jämfört med samma period förra året med 0,3 procent och ligger nu på 6,8 procent (6,3). Nybro följer således riksgenomsnittets förändring.

Befolkningsutveckling

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

För kvartal 2 uppgick antalet invånare till 20 095 personer enligt Statistiska centralbyrån, det är en minskning med 50 personer sedan årsskiftet (20 145 invånare).



Varje förändring av folkmängden med 1 person, (statistik 2023) innebär drygt 48 tkr i högre eller lägre skatteintäkter. Detta innebär en minskning av skatteintäkter på 2,5 mnkr för Nybro Kommun då befolkningen under året minskat med 50 personer.

Väsentliga risker och osäkerhetsfaktorer

Under prognosperioden 2023-2033 kommer folkmängden i Nybro kommun att minska rejält med 586 invånare, från 20 145 till 19 559 personer. Befolkningsprognosen visar att det kommer bli färre barn som föds och antalet äldre ökar. När befolkningen minskar i åldern 19-64 år så ökar försörjningskvoten för kommunen. Risk som under en tid har märkts av är bristen på arbetskraft, dels inom vården men även inom skolverksamheten. Svårighet att rekrytera kommer fortsatt att vara ett bekymmer.

I Kalmar Läns Pensionsförvaltning (KLP) sattes 50 mnkr in för ett antal år sedan, vilka KLP förvaltar. Dessa medel har under åren vuxit på börsen och per den 31/8 fanns det 209 mnkr.

Första delen av 2024 har aktiemarknaden gått upp och vinster görs. Men vi vet att börsen svänger. I och med nya redovisningsregler ska också orealiserade vinster bokföras, vilket gör att resultatnivåerna svänger med utvecklingen av börsen.

Nybro kommun beräknas få högre pensionskostnader 2024 jämfört med närmast föregående prognos. Det förklaras främst av förändrad samordning mellan bruttopension och allmän pension

enligt äldre pensionsavtal, vilket medför högre kostnader för pensionsutbetalningar. Även kostnaden för avgiftsbestämd pension beräknas bli högre, pga. nyanställningar, samt kostnaden för pensionsförsäkringar pga. indexering av tidigare inlösta pensionsförmåner. I motsatt riktning går lägre kostnad för avsättning för en förtroendevald pga. en lägre inrapporterat arvode jämfört med vad som antagits.

I Nybro kommun finns förutom den egna kommunala verksamheten några större arbetsgivare. Förtagen är viktiga för arbetstillfällen i kommunen. I och med inflation samt omvärldens läge så har arbetslösheten stigit under året.

Ränterisker: Koncernens ränterisk uppstår genom långfristig upplåning. Upplåning som görs med rörlig ränta utsätter koncernen för ränterisk avseende kassaflöde vilken delvis neutraliseras av kassamedel med rörlig ränta. Upplåning som görs med fast ränta utsätter företaget för ränterisk avseende verkligt värde. Respektive bolagsstyrelse har antagit en finanspolicy som sätter ramarna för hur arbetet ska bedrivas.

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

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

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

Här ser vi en ökad risk då kommunens likviditet är ansträngd både på grund av minskade



intäkter men också för ökade kostnader. Investeringstakten samt nämndernas underskott är även det en stor orsak till att likviditeten är så pass ansträngd som den är.

Pensionsförpliktelse

Pensionsförpliktelseerna är viktiga att beakta ur risksynpunkt eftersom att skulden ska finansieras under kommande år. Det totala pensionsåtagandet uppgick i delårsrapporteringen till 461,4 mnkr.

Av dessa redovisas 35 mnkr som en avsättning i balansräkningen och 376 mnkr utanför balansräkningen som en ansvarsförbindelse. Nybro kommun är sedan flera år tillbaka delägare i Kalmar läns pensionsförvaltning AB. De placerade medlen är avsatta för den framtida utbetalningen av pensionsskulden. Det kan minska negativa effekter som uppstår när stora utbetalningar av ansvarsförbindelsen görs i framtiden. Marknadsvärdet uppgick 2024-08-31 till 209 mnkr. En ökning med 28 mnkr jämfört med samma period föregående år (2023-08-31).

Pensionsförpliktelse	Kommunkoncernen		Kommunen	
	2024-08-31	2023-08-31	2024-08-31	2023-08-31
Total pensionsförpliktelse i balansräkningen				
a) Avsättning inkl. särskild löneskatt	35,0	34,0	35,0	34,0
b) Ansvarsförbindelse inkl. särskild löneskatt	376,6	373,2	376,6	373,2
Pensionsförpliktelse som tryggats i pensionsförsäkring	49,8	48,6	49,8	48,6
Pensionsförpliktelse som tryggats i pensionsstiftelse	0	0	0	0
Summa pensionsförpliktelser (inkl. försäkring och stiftelse)	461,4	455,8	461,4	455,8
Förvaltade pensionsmedel - marknadsvärde				
Totalt pensionsförsäkringskapital				
-varav överskottsmedel				
Totalt kapital pensionsstiftelse				
Finansiella placeringar avseende pensionsmedel (egen förvaltning)	208,7	181,0	208,7	181,0
Summa förvaltade pensionsmedel	208,7	181,0	208,7	181,0
Finansiering				
Återlånade medel	252,2	274,8	252,2	274,8
Konsolideringsgrad, %	45,3	39,7	45,3	39,7

Analys innevarande år Nybro kommun beräknas få högre pensionskostnader 2024 jämfört med närmast föregående prognos. Det förklaras främst av förändrad samordning mellan bruttopension och allmän pension enligt äldre pensionsavtal, vilket medför högre kostnader för pensionsutbetalningar. Även kostnaden för avgiftsbestämd pension beräknas bli högre, pga. nyanställningar, samt kostnaden för pensionsförsäkringar pga. indexering av tidigare inlösta pensionsförmåner. I motsa riktning går lägre kostnad för avsättning för en förtroendevald pga. ett lägre inrapporterat arvode jämfört med vad som antagits.

Jämfört med årsskiftesberäkningen påverkas inte pensionskostnaden 2025, men minskar med mellan 4% och 6% för 2026. För 2025 tar lägre ökningstakt av både inkomstbasbeloppet och prisbasbeloppet ut varandra. För 2026 påverkas kostnaden främst av lägre ökningstakt av prisbasbeloppet. Jämfört med beräkning från april 2024 innebär förändrade parametrar en kostnadsökning för 2025 med cirka 1% och för 2026 en kostnadsminskning med nästan 1%. För



2025 är orsaken e högre prisbasbelopp än vad som tidigare prognos cerats. För 2026 är det lägre ökningstakt av prisbasbeloppet.

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

	2024	2025	2026	2027	2028	2029
Ränta finansiell kostnad, %	10,10 %	3,60 %	1,20 %	2,90 %	3,20 %	3,00 %
Timlön, årlig förändring, %	3,80 %	3,50 %	3,30 %	3,30 %	3,50 %	3,50 %
Inkomstbasbelopp, kr	76 200	79 200	82 800	85 700	88 700	91 800
Prisbasbelopp, kr	57 300	58 800	58 900	60 000	61 300	62 500
Förhöjt prisbasbelopp, kr	58 500	60 000	60 200	61 200	62 500	63 700

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 2024-08-31 uppgår till 208,7 mnkr, vilket är en ökning med 19,1 mnkr sedan årsskiftet 2023-12-31.

Finansiella placeringar, mnkr					
Tillgångsslag	2024-08-31	2023-08-31	2022-08-31	2021-08-31	2020-08-31
Bokfört värde					
Aktier	122,9	105,0	95,9	101,4	80,0
Räntebärande	83,0	72,6	66,4	70,2	60,6
Upplupna ränteintäkter	1,1	0,9	0,4	0,4	0,4
Likvida medel	1,7	2,6	3,8	7,3	8,6
Summa	208,7	181,0	166,5	179,4	149,5
Marknadsvärde					
Aktier	122,9	105,0	95,9	101,4	80,0
Räntebärande	83,0	72,6	66,4	70,2	60,6
Upplupna ränteintäkter	1,1	0,9	0,4	0,4	0,4
Likvida medel	1,7	2,6	3,8	7,3	8,6
Summa	208,7	181,0	166,5	179,4	149,5

Återlånade medel, mnkr	2024-08-31	2023-08-31	2022-08-31	2021-08-31	2020-08-31
Total pensionsskuld	460,9	455,8	460,6	470,6	476,9
Finansiella placeringar	-208,7	-181,0	-166,5	-179,4	-149,5
Summa återlånade medel	252,2	274,8	294,1	291,2	327,3

I tabellen ovan redovisas skillnaden mellan total pensionsförpliktelse och finansiella placeringar avsedda för kommande pensionsutbetalningar. Denna skillnad definieras i kommunala sammanhang som återlån av pensionsmedel. Av den totala pensionsskulden finns det 45,3 procent i avsatta medel om man beräknar på det bokförda värdet.



Borgensåtaganden

Totalramen för generell borgen uppgår till 3 366,2 mnkr för bolagen. Hela utrymmet är inte utnyttjat utan uppgår till 2 813,9 mnkr.

Borgensåtagande 2023-08-31, mnkr	Beviljat	Utnyttjat
Nybro Kommunbolag AB	60,0	60,0
AB Nybro Brunn	1 112,0	576,8
Nybro Bostads AB	900,0	776,2
Nybro Elnät AB	536,1	445,5
Nybro Värmecentral AB	478,7	458,7
Nybro Energi AB	279,4	218,1
Summa	3 366,2	2 535,3

Medlemsansvar

Nybro kommun har i april 2017 ingått en solidarisk borgen såsom för egen skuld för Kommuninvest i Sverige AB:s samtliga nuvarande och framtida förpliktelser. Samtliga kommuner och regioner som per 2024-06-30 var medlemmar i Kommuninvest Ekonomisk förening har ingått likalydande borgensförbindelser. Mellan samtliga medlemmar i Kommuninvest Ekonomisk förening har ingåtts ett regressavtal som reglerar fördelningen av ansvaret mellan medlemmarna vid ett eventuellt ianspråktagande av ovan nämnd borgensförbindelse. Enligt regressavtalet ska ansvaret fördelas dels i förhållande till storleken på de medel som respektive medlem lånat av Kommuninvest i Sverige AB, dels i förhållande till storleken på medlemmarnas respektive insatskapital i Kommuninvest Ekonomisk förening. Vid en uppskattning av den finansiella effekten enligt ovan nämnd borgensförbindelse, kan noteras att per 2024-06-30 uppgick Kommuninvest i Sverige AB:s totala förpliktelser till 624 188 263 400 kronor och totala tillgångar till 630 304 972 567 kronor.

Nybro kommuns andel av de totala förpliktelserna uppgick till 2 914 565 969 kronor och andelen av de totala tillgångarna uppgick till 2 962 484 090 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 och 2023 och kommer därefter betalas in år 2024 enligt beslut i kommunstyrelsen Dnr KS-2020-380.

Totalt insatskapital per 2024-06-30 är 23 656 800 kronor.

Händelser av väsentlig betydelse

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



Fördjupad översiktsplan av Nybro stad 2040, FÖP:en är antagen och även en genomförandeplan. Målet för den nya översiktsplanen är att fokusera på Nybro kommun som en plats för livskvalitet, med starka stråk och noder samt naturnära platsutveckling. Översiktsplan för hela Nybro kommun har påbörjats genom att arbeta med work shops där politiker från samtliga partier deltar. Syftet med vårens tre träffar har varit att arbeta fram en gemensam inriktning för kommunens framtida utveckling. Denna inriktning kommer vidare att lägga grunden för arbetet med den nya översiktsplanen. Kvällen resulterade i en övervägande samstämmighet som kommer att skapa goda förutsättningar för översiktsplanen. I arbetet med ny översiktsplan är det nu fokus på tre orter. Översiktsplanerna besöker orterna och skapar sedan utkast till den nya översiktsplanens mark- och vattenanvändningskarta. I arbetet vill kommunen utveckla utifrån lokal kännedom och kunskap. Därför har det genomförts invånardialoger, till exempel enkät och möten på orterna.

Brandstationen har under många år diskuterats och nu är beslut fattat om att tilldela den upphandlade byggnationen. Markarbete är påbörjat.

kommunstyrelsens vice ordförande Christina Davidsson har aviserat om att kliva av uppdraget. från och med 1 september tillträder Henric Gustavsson som ny vice ordförande i kommunstyrelsen.

För budgetåret 2025 skulle den nya budgetmodellen användas. Under arbetets gång upptäcktes att de politiska grupperingarna inte hade fått likartade förutsättningar. Gemensamt från ekonomiavdelningen och kommunstyrelsen ordförande valde vi att dra tillbaka budgetbeslutet från kommunstyrelsen möte i maj. Budgetarbetet sköts därför istället till hösten.

Räddningstjänsten i sydost är vårt nya Räddningsförbund från 2023-01-01. Under 2024 upplever kommunen att det inte blev så som utredningen visade. Kostnaderna för Nybro kommun är högre efter inträdet i förbundet, jämfört med om vi skulle haft kvar räddningstjänsten i egen regi. Efter flera möten med Räddningsförbundet ser kommunen fram emot de effektiviseringar som räddningsförbundet initierat.

Twisten som Nybro kommun befunnit sig i gällande skadeståndsmål överklagades till hovrätten och där skedde dom till kommunens fördel. Målet är avslutat och parterna är på väg att komma överens.

Eftersom prognosen redan tidigt under året visade mot underskott har kommunen intensifierat arbetet med likviditetsprognos och kassaflöde tillsammans med bolagen i koncernen. koncernen arbetar också för en mer samordnad och gemensam investeringsplan.

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.

VISION NYBRO

Kommunfullmäktigen 18 december 2017

Attraktivt & kreativt

Vi har en levande kommun med attraktiv och kreativ miljö. Här finns mötesplatser, meningsfull fritid och en stimulerande tillvaro för människor i alla åldrar. Här finns möjligheter för den som vill skapa, bygga, förändra, uppleva och utvecklas.

Målet är delvis uppnått

Nybro kommun investerar på flera olika sätt för att bli och bibehålla ett attraktivt och kreativt Nybro som lockar nya invånare och företag. Under året har kommunikationen av det kreativa och attraktiva Nybro ökat och då med fokus på att kommunicera aktivitetsområde, evenemang, och olika aktiviteter – allt i syfte att visa på utbud, utveckling och vad som sker inom kommunkoncernen.

Satsningen inom utbildningsområdet visar ett fortsatt positivt genomslag i siffror som ökat söktryck för gymnasieskolan även läsåret 24/25. Den nybyggda förskolan Nygården är nu i full gång och byggnationen av Västerängskolan pågår med planerad inflyttning läsårsstart 25/26.

Flera satsningar görs också för att tillskapa eller förvalta redan befintliga mötesplatser med fokus aktiviteter eller möte.

Axplock från nämnderna

Kommunstyrelse. *Målet är delvis uppnått.* Förvaltningen medverkar eller driver ett antal nätverk och aktiviteter i syfte att stärka målbilden. Straxt efter sommaren lanserades evenemangskalendern upplevnybro.se fokuserar på platsen Nybro kommun, där även föreningar och företag kan lägga upp evenemang. Genom nätverket Fler till Kalmar län görs långsiktiga insatser med fokus på att uppfattas som en attraktiv region att flytta till samt leva, bo och verka i. Projektet Meningsfull fritid för barn och unga, där mötesplatser och samverkan med exempelvis föreningslivet är viktiga delar i arbetet med att möjliggöra en attraktiv kommun. Här sitter styrkan i att arbeta i samverkan med andra delar av kommunens förvaltningar och bolag, men även med andra aktörer i civilsamhället.

Samhällsbyggnadsnämnd. *Målet är delvis uppnått.* Förvaltningen arbetar med ett flertal aktiviteter för att nå detta mål - kommunens stads-, samhälls-, lek- och parkmiljöer. Stora




insatser görs även med fokus på kommunens naturområden och reservat för att skapa förutsättningar för en aktiv och meningsfull fritid samtidigt med rekreation t ex Linneasjöområdet. I syfte att skapa trygghet för bl a barnfamiljer pågår en kontinuerlig utbyggnad av nya gång- och cykelstråk. Genom det lokala föreningslivet kan den drivkraft som finns för att skapa en större gemenskap för att förstärka det som vi ser som attraktivt med vår kommun tas tillvara och uppmuntras.

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

Lärandenämnden. *Målet är delvis uppnått.* Nybros förskolor och skolor har förmånen att ha tillgång till naturnära upplevelser, till exempel våra skolskogar som inbjuder till kreativitet. Nygårdens förskola är nu i full gång och inflytt har skett. Arbetet med Västerängskolan pågår enligt plan där inflyttning sker vid läsårsstart 25/26. En satsning och vidareutveckling av gymnasieskolan Åkrahäll pågår där aulan samt fysik- och biologisalarna är nyrenoverade. Läsåret 23/24 startade Barn- och fritidsprogrammet igen efter några års uppehåll. Söktrycket till Barn- och fritidsprogrammet var stort under första året, vilket också gäller för andra läsåret 24/25. Läsåret 23/24 ökade antalet elever som sökt sig till Åkrahäll jämfört med de senaste åren och när nu läsåret 24/25 har startat kan vi konstatera att detsamma glädjande nog även gäller för det här året.

Åtgärder för förbättrad måluppfyllelse

- Gemensam strategisk plan med långsiktiga åtgärder som ger genomslag på ökat inflyttnings- och etableringsnetto, förbättrad upplevelse av att Nybro kommun är en bra plats att bo på och ökad andel som rekommenderar andra att flytta till kommunen.

Status	Aktiviteter
 Pågående	2023:1 Inrätta Fritidsbank under 2024

Delaktigt & tryggt

Vi har ett öppet klimat, ett inkluderande förhållningssätt som kännetecknas av inflytande och omtanke, där mångfald är en tillgång. Den som är behov av stöd och hjälp bemöts med respekt och ges förutsättningar för en meningsfull tillvaro med inflytande över sin vardag och i samhället.

Målet är delvis uppnått

Den brottsförebyggande och trygghetsskapande verksamheten har utvecklats under våren. Här återfinns trygghets- och brottsförebyggande insatser som effektiv samverkan för trygghet (EST) med syfte är att öka tryggheten i offentliga miljöer genom att minska och förebygga brott och otrygghet genom tidiga insatser. Ytterligare insatser som t ex inrättande av ungdomscoacher, förändrat arbetssätt tillsammans med polisen i det brottsförebyggande arbetet samt förtydligade samverkansåtgärder mellan skola, socialtjänst, polis och fritid skapar förbättrade möjligheter i arbetet med en trygg kommun.

I kartläggningen inför åtgärdsplan kopplat till brottsförebyggande arbete kan vi nu se att Nybro kommun sticker ut i följande områden som behöver orsaksanalyseras - *Barn och unga i utanförskap, Kvinnors otrygghet, Bostadsinbrott och Våld i nära relation.*

Initiativ och återkommande satsningar finns för att få genomslag och stärka känslan av att mötas respekt och utifrån behov. Största anslaget riktat till individ ses inom skola och omsorg. I



det mer generella perspektivet pågår projekt och åtgärder i syfte att minska socioekonomiska klyftor, tillskapa möjligheter för meningsfull fritid liksom ett förbättrat välbefinnande.

En trygg och kränkingsfri verksamhet är återkommande i fokus i flertalet verksamheter och i samhället som stort. Resultat vittnar om att den psykiska ohälsan ökar hos ungdomar, vilket gjort att ytterligare satsningar gjorts för att upptäcka psykisk ohälsa genom utbildning inom MHFA (Mental Health First Aid). Projektet jämlik hälsa är ett delaktighetsprojekt som riktar sitt fokus mot Kungshall.

Som arbetsgivare arbetar Nybro kommun ständigt med att förbättra insatserna så att en trygg och kränkingsfri verksamhet. Fortsatt finns förbättringar att göra och då med fokus på att minska trakasserier och kränkningar. Under sen höst/vår genomförs fortsatt processledarutbildningen med fokus på en kommun fri från våld, där alla förvaltningar och nämnder medverkar.

Axplock från nämnderna

Kommunstyrelse. *Målet är delvis uppnått.* Den brottsförebyggande och trygghetsskapande verksamheten liksom beredskaps- och säkerhetsverksamhet samordnas av förvaltningen. Under vinter och vår har beredskapsområdet tagit positiva kliv framåt. Vakans finns inom säkerhetsskydd, vilket gör att det arbetsområdet tenderar att halka efter. Rekrytering kommer att ske under sen vår. I det brottsförebyggande arbetet finns två fokus, vilka fortfarande är aktuella och handlar om struktur och kartläggning. Inom fritidsgårdsverksamheten kommer det att arbeta ungdomscoacher och under tidig vår rekryterades två, vilka startar i juni. Det förebyggande arbetet med Alkohol, Narkotika, Doping, Tobak och Spel om pengar (ANDTS) arbetas främst tillsammans med lärande- och kulturförvaltningen och då den centrala elevhälsan. Flera coacher kommer utbildas under 2024. Utifrån ett arbetsgivarperspektiv är inflytande och delaktighet av största vikt, där dialogen mellan ledare och medarbetare är inte bara förutsättning för god arbetsmiljö, utan även en möjlighet för medarbetaren att vara medskapare i verksamheten, att utifrån krav och möjligheter bidra och utveckla. Under kommunstyrelsen finns råd med syfte att säkerställa och fånga upp aktörer som funktionshinderföreningars, ungdomars och pensionärers upplevelse av gott inflytande och god trygghet. Förvaltningen hanterar även Nybroförslaget (medborgarförslag) och synpunktshanteringen, vilka ses som viktiga kanaler för att fånga upp omvärldens upplevelse av gott inflytande och god trygghet.

Samhällsbyggnadsnämnd. *Målet är delvis uppnått.* Kommentarer om förvaltningens servicekänsla vid genomförda företagsbesök vidimerar att våra medarbetare bemöter samhällsmedborgarna och näringslivet med respekt och ger den service som efterfrågas och förväntas. I syfte att skapa möjlighet för delaktighet informerar vi om våra verksamheter på kommunens hemsida och via sociala medier, genomför medborgardialoger och tar tacksamt emot yttrande på våra remisser. Planer och program ställs ut för att medborgarna ska få inflytande över olika samhällsfrågor. Vi träffar årligen samhällsföreningar för att tillsammans utveckla vår kommun.

Omsorgsnämnd. *Målet är delvis uppnått.* Förvaltningen arbetar återkommande 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. Vid mätning inom hemtjänst ses inga större förändringar i de nyckeltal som följs under målet delaktigt & tryggt. Resultaten ligger antingen i linje med rikets snitt eller över rikets snitt - vilket är positivt. Resultaten gällande särskilt boende visar på positiva förändringar av nyckeltalen. Aktiviteter som pågår inom förvaltningen är bland annat, kvarboendeprincipen som syftar till ökad trygghet, nära vård för att stärka den enskilde samt ökad digitalisering.

Lärandenämnden. *Målet är delvis uppnått.* Stort fokus sätts på barns, elevers och föräldrars



inflytande i alla våra verksamheter och mäter återkommande upplevt inflytande. Ur ett mångfaldsperspektiv är skolsegregationen fortsatt ett reellt bekymmer för skolhuvudmannen. Tillgången till skolkuratorer för de yngre barnen har stärkts och ytterligare anställda har utbildats inom MHFA (*Mental Health First Aid*) för att upptäcka psykisk ohälsa hos ungdomar. Detta skapar en större trygghet för barn och elever. Arbetet med att skapa anpassade lärmiljöer för att tillmötesgå elever med särskilt stora behov av anpassning fortsätter, vilket skapar både trygghet och bättre förutsättningar att höja skolresultaten. Dock ser vi en oroväckande samhällelig trend kring ökad psykisk ohälsa. I Nybro ser vi fler och fler unga som mår dåligt och behöver vuxna som stöd. Vår elevhälsa ser i sina verksamhetsuppföljningar att fler och fler elever söker upp dem i syfte att få en vuxen att prata med. I och med att vi har betydligt färre anställda i våra verksamheter så är det fler elever som upplever ett behov av att vända sig till elevhälsan i frågor som tidigare kunde hanteras mellan lärare och elev. Detta ihop med att antalet barn som söker stöd i regionen för psykisk ohälsa ökar ger en oroväckande trend som är svår att möta utan mer personal i våra verksamheter. För att möta elever med särskilda behov genomförs extra anpassningar, särskilt stöd och studiehandledning.

Åtgärder för förbättrad måluppfyllelse

- Fördjupad och intensifierad samverkan och samordning med fokus på trygghetsskapande och brottsförebyggande åtgärder
- Förändrad eller förtätad bebyggelse, markanvändning och stråk i syfte att minska bostadssegregationen utifrån ett mångfaldsperspektiv.

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

Stolt & modig

Vi har den bästa utbildningen och en fantastisk omsorg. Vi är tillgängliga och professionella i vårt bemötande liksom i vårt sätt att tillhandahålla service och stöd. Här finns en hållbar tillväxt, miljö och social gemenskap. Ekonomin ger varje år ett överskott i enlighet med god ekonomisk hushållning.

Målet är delvis uppnått

De ekonomiska påfrestningarna ställer fortsatt ökade krav på ekonomisk medvetenhet och prioriteringar. För att klara det måste förvaltningarna vara flexibla d v s växa och minska i relation till sin omvärld, vilket i sin tur kräver ett ständigt förbättringsarbete med fokus på resurseffektivitet och därtill en förändring av kultur och arbetsformer.

Förvaltningarna har flera pågående utvecklingsarbeten vilka antingen syftar till att säkerställa grunduppdrag som god omsorg, utbildning eller service eller till att säkerställa tillgänglig och professionellt bemötande för att därmed tillhandahålla god service och ett gott stöd. Flera förvaltningar har lyfter utmaningen av god personalförsörjning, både att rekrytera, att behålla kompetenser och att vara en attraktiv arbetsgivare.

Axplock från nämnderna

Kommunstyrelse. *Målet är delvis uppnått.* Förvaltningen är tillgänglig och professionell i sitt bemötande liksom i sättet att tillhandahålla service och stöd. God kompetens inom områden som IT, säkerhet, ekonomi, HR, kommunikation, hållbarhet, digitalisering och projektledning samt mål och resultat. De redan ekonomiska utmaningarna kräver en väl sammanhållen och målmedveten inriktning i förvaltningens utvecklings- och förändringsarbete. Under tid har stödbehovet från omkringliggande förvaltningar stadigt ökat, vilket i sin tur gör att trycket på



kommunstyrelseförvaltningens stödfunktioner ytterligare ökat. Uppföljningar visar att förändringar i processer skulle kunna effektivisera förvaltningens interna arbete och därmed skapa mer tid för stöd, samtidigt som behov finns att skapa en förtätad och i vissa fall en förbättrad dialog med resterande förvaltningar utifrån stödbehov.

Samhällsbyggnadsnämnd. *Målet är delvis uppnått.* 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 bedrivs löpande. Upphandling av olika varor och tjänster sköts överlag på ett tillfredställande sätt. Utmaningarna ligger i att få till bra avtal då verksamheten har en mycket stor bredd av inköp. Upphandlingar som skall göras i samverkan med andra kommuner har en betydelse för hur framdriften i olika uppdrag kan hanteras. Med hänsyn till omvärlden, inflation, prisutvecklingen på vissa förbrukningsvaror och fortsatt relativt höga energikostnader så är det en utmaning att nå mål och en budget i balans. Men verksamheten fortsätter att vara återhållsamma för att hålla nere budgetgapet och på sikt kunna få en budget i balans. Personalförsörjning, både att rekrytera, att behålla kompetenser och att vara en attraktiv arbetsgivare är mycket angeläget. Det är viktigt att skapa balans mellan förväntningar och ambitionsnivåer och att tydliggöra att vid konflikt mellan mål och medel gäller medlen. Detta innebär att tillgång till ekonomiska och andra resurser sätter gräns för måluppfyllelsen och verksamhetens inriktning och omfattning.

Individ- och familjenämnd. *Målet är delvis uppnått.* Förvaltningen har en hög kvalitet gällande tillgänglighet och gott bemötande till klienter och brukare. Tillgängligheten är dygnet runt, genom dels receptionsfunktionerna och dels genom dag jour samt sydostjouren. Arbetet med att säkra förvaltningens kvalitet bedrivs på olika sätt som t ex synliggörande av processer för kvalitetssäkring och möjliggörande av åtgärder vid behov. Förvaltningens interna kvalitetsarbete handlar om helhetssyn och samordning över verksamhetsgränserna och en lärande organisation som skall ta vara på bra och mindre bra händelser och använda dem i ett utvecklingsarbete, ett aktivt arbete för ökad kvalitet genom samverkan med andra aktörer, såväl inom kommunen som utanför.

Lärandenämnden. *Målet är delvis uppnått.* Förvaltningen har en lång tradition av hög kvalitet i förskolan, goda skolresultat och hög trivsel bland barn, elever och personal i våra förskolor och skolor. Dessvärre har flera mätningar visat att resultaten sjunkit i vissa avseenden inom grundskolan. Inom Skolverksprojektet Samverkan för bästa skola (SBS) identifierade 2020 förvaltningens utmaningar på huvudmannanivå samt på våra tre pilotskolor (Åkrahällskolan, Orrefors skola och Alsterbro skola). När insatserna inom Samverkan för bästa skola avslutades under våren 2024 konstaterades att huvudmannen och samtliga deltagande enheter gjort stora förbättringar utifrån de planer som tagits fram. Antalet barn i förskoleåldern minskar och medför att omstruktureringar gällande avdelningar och förskolor görs för att anpassa kommunens förskoleverksamhet. Det innebär att det inte alltid går att erbjuda plats på den förskolenhet som vårdnadshavarna önskar. Tidvis uppfylls inte heller nämndens mål gällande barngruppernas storlek i förskolan. För att höja måluppfyllelsen i alla huvudmannens skolor är det viktigt att skapa en anda av förbättring och att vi organiserar oss utifrån att bygga förbättringskapacitet. Vi har kommit en bra bit på väg i analysmodell för kunskapsresultat, enkäter och arbetsmiljö samt byggt upp stöd i form av IKT-organisation, SLS-organisation samt stärkt stödet för Systematiskt kvalitetsarbete genom hela styr- och stödkedjan.

Åtgärder för förbättrad måluppfyllelse

- Sammanhållen och målmedveten riktning för hela kommunkoncernen i utvecklings- och förändringsarbete starkt kopplat till utmaningar, uppdrag och medel.



- Kommunövergripande prioriteringar utifrån uppdrag, medel och förväntad effekt
- Ekonomisk medvetenhet och därmed ett gemensamt ansvarstagande för effektiv resurshantering i syfte att få en budget i balans.

Status	Aktiviteter
Avslutad	2019:3 Ge Lärandenämnden i uppdrag att arbeta för att tillgodose barn med neuropsykiatriskafunktionsnedsättningar en trygg och attraktiv skolgång i Nybro kommun.
Pågående	2023:2 Budgetprocess för god kommunal hushållning
Pågående	2022:2 Översyn av över- och underskottshantering

Ett växande näringsliv

Vi är en attraktiv kommun att verka i som företagare. Vi är tillgängliga, har goda relationer och en effektiv och kvalitativ handläggning.

Målet är delvis uppnått

Nybro kommun ska genom sitt näringslivsarbete bidra till företagens tillväxt och utveckling för alla företag. Tillsammans med näringslivet är Nybro kommun medskapare till en attraktiv kommun att verka i som företagare. Genom företagsbesök och lotsning skapas goda relationer.

Vid val av bostadsort och nyetablering av företag kan tillgången på fritidssysselsättning och motion spela in. Aktiviteter och dialoger eftersträvar det goda samarbetet under rubriken odla ett klimat att växa i. Våren har inneburit flera aktiviteter kopplade till näringslivsstrategin med syfte att stimulera nyföretagande och entreprenörskapet, med en förväntad effekt av att fler företag väljer att etablera sig hos oss. I arbetet finns flera externa samverkansparter bland annat Nybro Företagsgrupp, NyföretagarCentrum, IUC, VD-nätverket och Linnéuniversitetet.

Axplock från nämnderna

Kommunstyrelse. *Målet är delvis uppnått.* Näringslivsstrategin beskriver, arbetsinriktningen för det långsiktiga arbetet. Under året har flera aktiviteter genomförts vilka är kopplade till näringslivsstrategin. Förutom det grundläggande näringslivsarbetet sker samverkan med följande parter: Nybro Företagsgrupp, Flyttahit.nu, NyföretagarCentrum, Industriellt utvecklingscentrum i Kalmar län (IUC) samt de lokala HR -nätverket och VD -nätverket. Under 2024 kommer ytterligare förtydligande för bästa samordning av näringslivsärenden med syftet är dels att säkerställa en effektiv handläggning, dels utveckla det interna arbetet liksom devisen *en väg in*. Utveckling i samarbetet med redan samverkande aktörer kommer också att prioriteras samt framtagandet av en ny handlingsplan.

Samhällsbyggnadsnämnd. *Målet är uppnått.* Vi behöver arbeta med att ständigt bli lite bättre vilket har visat sig i de mätningar som genomförs. 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. Tillsammans med kommunstyrelseförvaltningen samordnar vi arbetet för ett växande näringsliv. Förvaltningen deltar i företagsbesök och i ett Vd-nätverk för att fånga upp behov, önskemål, attityder etc. 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. Här pågår projekteringsarbete med ett stort verksamhetsområde i stadens östra och mindre verksamhetsområden i stadens nordöstra delar.

Miljö och byggnämnd. *Målet är uppnått.* En ny näringslivsmätning (SKR:s insiktsmätning)



genomförs. Syftet med undersökningen är övergripande att följa upp hur kommunens service utvecklas i termer av kundupplevd kvalitet. Undersökningen är ett redskap för kvalitetsutveckling och resultatet kommer att ge tydliga indikationer på vad kommunen behöver fokusera på för att öka kundnöjdheten. I nyckeltalen redovisas hur enheterna ligger till inom de olika serviceområdena tillgänglighet, information, bemötande, kompetens, rättssäkerhet och effektivitet.

Åtgärder för förbättrad måluppfyllelse

- Nya exploateringsområden för verksamhetsetablering och verksamhetsutveckling.

God samordning för bästa näringslivsutveckling och därmed säkerställande av internt samarbete inom kommunkoncernen för bästa handläggning och service gentemot företagen.

Attraktiv arbetsgivare

Vi är en utvecklande arbetsgivare som kännetecknas av tillit och medskapande, fri från diskriminering och kränkande handlingar.

Målet är delvis uppnått

"Det har aldrig gått så fort som nu, och kommer aldrig igen att gå så långsamt"

Vår omvärld rör sig snabbare och snabbare och vår verksamhet behöver hänga med i samma tempo för att kunna klara leverera den invånarservice vi är satta att leverera med krav som ökar och förutsättningar utifrån ekonomi och personal som enligt alla prognoser minskar.

Dessa utmaningar har ett starkt samband med attraktiv arbetsgivare. Vi måste vara en bransch och en arbetsgivare som kandidater väljer och vi behöver kunna använda vår personals kompetens på mest effektiva sätt. Det kan innebära att tjänster utformas så att introduktionstid minskar i takt med att trenden för rörlighet på arbetsmarknaden visar kortare anställningstider per arbetsgivare - samtidigt som vi behöver verka för att förlänga antal år i anställning hos oss.

Det handlar också om att få så mycket tid som möjligt från varje medarbetare, fler i heltid skapar både ett mer jämställt samhälle och mer personella resurser på plats på jobbet. Till detta pussel ska också biten om en högre frisknärvaro läggas. Att arbeta är en friskfaktor och så ska det vara även i vår organisation. För att möta framtiden behöver personalen vara på plats oftare, fler timmar per vecka, men också fler år innan pensionen.

Vår personal ska arbeta med vad de är bra på

Vi behöver låta välfärdsteknik och artificiell intelligens ta den plats som är möjlig och lämplig. Så skapar vi tid för våra medarbetare att ägna sig åt uppgifter som behöver göras av människan. Behovet modern teknik är stort för att kunna hålla hög kvalitet i våra verksamheter. Vi har behov av att understödja analyser, automatisera uppgifter och skapa tid för medarbetare att göra annat. Detta ger inte bara effektivitet, utan också möjlighet att locka till oss nya målgrupper i arbete, samtidigt som det ställer krav på kompetensutveckling. En del av våra medarbetare är i princip födda med en smartphone i handen, medan andra är i en generation och kontext som innebär att steget är längre.

I takt med att omvärlden rör sig förflyttas också våra medarbetares uppdrag. Vår personal behöver hänga med genom att ta till sig nya kunskaper och själva driva på utveckling. Vårt arbetsgivarskap måste understödja och främja detta.

Vi är också ofta i starkt behov av att kunna korsa olika medarbetares kompetenser för att få ut maximal nytta.

Nybro kommun måste vara en attraktiv arbetsgivare



För andra året i rad frågar vi i medarbetarundersökningen om våra medarbetare skulle rekommendera Nybro kommun som arbetsgivare. 83 procent uppger att det stämmer ganska väl eller mycket väl, vilket är en ökning med 5 procentenheter jämfört med föregående år.

En framtid som utmanar oss med färre personer i arbetsför ålder och fler som behöver kommunens insatser, kräver att Nybro kommun förvaltas och utvecklas i gemenskap med sin omgivning och har ett gott arbetsgivarvarumärke. Vi behöver fokusera på rätt saker och ständigt utveckla mer effektiva arbetsätt.

Projektet attraktiv arbetsgivare är i full gång med flera olika processer som ska gynna vår kommuns attraktivitet som arbetsgivare utifrån en rad olika aspekter. Fokusen är inom huvudområdena kompetensförsörjning och salutogen organisation. Just nu planeras insatsen "chefskåpet" som ska genomföras under 2025 och som innebär att chefers förutsättningar att leda ska ses över och förbättras. Det arbetas också med att förflytta kulturen till ett mer salutogent förhållningssätt, kompetensförsörjningsstrategi med mera.

Nybro kommun behöver även utveckla arbetet för löneanalys och lönebildning. Detta arbete avvaktas till 2025 med anledning av vakanshållen tjänst.

Utmaningar:

- Verksamhetsförändring och kompetensutveckling i en snabbt föränderlig omvärld gällande t ex lagar, avtal, digital utveckling samt omvärldsutmaningar.
- Rekrytera och behålla
- Effektiv och ändamålsenlig introduktion av nya medarbetare.
- Sjukfrånvaro

Flera initiativ görs i respektive förvaltning för att behålla befintliga medarbetare och rekrytera nya. Gemensamt har initiativ tagits för att förnya rekryteringssidorna på nybro.se, flera kommunikationsinsatser kring sommarjobsrekryteringen samt avtal och process kopplat till kommunens profilprodukter.

Sammanfattning från nämnderna:

Kommunstyrelsen

Målet är delvis uppnått: Förvaltningen har en relativt hög grad av gemensam tillit. Systematiska insatser görs för att öka vi-känslan liksom möjligheterna att vara medskapare i sitt uppdrag.

Ett starkt fokus vilar på arbetsgivarvarumärket för att stärka kommunens anseende som arbetsgivare, behålla befintliga medarbetare och rekrytera nya. Kommunstyrelseförvaltningen har ett viktigt uppdrag i att samordna och leda projektet attraktiv arbetsgivare för att tillsammans med de andra förvaltningarna tillse bästa möjliga kompetensförsörjning. Även arbetet med varumärkesplattformen utgår från kommunstyrelseförvaltningen och är nu ute på remiss.

På kommunstyrelseförvaltningen ges medarbetarna möjlighet att utveckla sin kompetens och i och med det även sitt yrkesutövande och vårt gemensamma resultat gentemot uppsatta mål.

Förvaltningen har till största del kunnat besätta vakanta tjänster med rätt kompetens. I vissa fall tar rekryteringarna dock längre tid än önskat och just nu vakanshålls ett par tjänster av ekonomiska skäl, detta påverkar förstås kompetensförsörjningen genom att resurser saknas.

Uppdragen rör på sig i hög takt och vår personal behöver hänga med genom att ta till sig nya kunskaper och själva driva på utveckling.

Vi är i starkt behov av att kunna korsa olika medarbetares kompetenser för att få ut maximal nytta. Detta görs mer och mer på förvaltningen, medarbetare från olika enheter samarbetar i nya konstellationer.



För att hålla hög kvalitet är behovet modern teknik stort för att kunna understödja analyser och skapa tid för arbete som behöver göras av människan.

Utmaningar för Kommunstyrelseförvaltningen

- Rekrytering av personal till vissa tjänster
- Strategisk kommunikation med fokus på attraktiv arbetsgivare.
- Förstärka kunskaper inom förändringsledning
- Hållbar arbetsmiljö

Samhällsbyggnadsnämnden

Målet är delvis uppnått: Samhällsbyggnadsförvaltningen arbetar vidare med att få medarbetarna att trivas, både för en effektiv ändamålsenlig organisation men också för att behålla och rekrytera kompetenta medarbetare.

Arbete på distans innebär en stor förändring av många medarbetares vardag. Många har i och med möjligheten och kravet på distansarbete fått förbättrade förutsättningar för att få ihop livspusslet andra känner sig socialt ensamma. Det är mycket viktigt att vi för att attrahera arbetskraft är flexibla med möjligheterna till distansarbete utifrån verksamheternas olika förutsättningar att uppfylla medborgarnas behov och lagstiftningens krav.

Konkurrensen om arbetskraften ökar. Arbetet med rekrytering behöver utvecklas ytterligare för att vi ska lyckas fånga de medarbetare verksamheterna behöver. Rutinen för att introducera nya medarbetare förfinas löpande i syfte att vi ska vara så tydliga och attraktiva för våra nya medarbetare som möjligt.

Det är oerhört viktigt att ha friska medarbetare som mår bra i både kropp och själ. Trenden när det gäller antalet långtidssjukskrivningar är mycket positiv för året. Den upprepade korttidsfrånvaron har till skillnad från långtidssjukskrivningarna inte förbättrats. Uppföljningar sker genom tidiga rehabiliteringsinsatser enligt Nybro kommuns riktlinjer. Arbetet med att minska sjukskrivningar har med hjälp av vår HR-konsult bedrivits framgångsrikt under året. För att genomföra ytterligare förbättringsåtgärder och minskande sjukskrivningar ser vi fram emot kommunens arbete för hela kommunen i projekt Attraktiv arbetsgivare, som ska fokusera på ett salutogent främjande arbetsmiljöarbete samt förbättra möjligheterna kring kompetensförsörjning, där samhällsbyggnadsförvaltningen måste delta mycket aktivt. En del i detta är lokalservices arbete som ska starta upp med riskorienterat arbetssätt.

Marknadsmässiga löner, medarbetarsamtal inkl. lönesamtal är också viktiga delar av målet "Attraktiv arbetsgivare".

Chefsforum för samhällsbyggnadsförvaltningen fokuserar arbetet på Friskfaktorer enligt Sunt arbetslivs modell. Detta hoppas vi är en viktig grund för arbetet med attraktiv arbetsgivare.

Omsorgsnämnden

Målet för attraktiv arbetsgivare är delvis uppnått för samtliga verksamheter: Enkäten gällande hållbart medarbetarengagemang skickades ut till samtliga medarbetare hösten 2023. Årets resultat är nedbrutet till enhetsnivå i syfte att arbeta med resultatet på ett effektivare sätt. Det totala resultatet för förvaltningen visar på både förbättringar och små försämringar jämfört med föregående år.

Områden som jobbats med under 2024:

- Följa upp arbetsplatsens mål och utvärdera
- Sjukfrånvaron
- Kompetensförsörjning
- Rekommendera Nybro kommun som arbetsgivare
- I medarbetarsamtalen dialog kring trygghetskapande



Individ- och familjenämnden

Det totala antalet anställda inom individ-och familjeförvaltningen uppgår till ca 430 under 2023. Resultatet från medarbetarenkäten som besvarats visar på ett resultat motsvarande 63,72% en ökning från 2022 med 2,62%.

Det är fortfarande en utmaning att rekrytera personal med erfarenhet och rätt kompetens till vissa tjänster tex som enhetschef, biståndshandläggare, socialsekreterare särskilt på vikariat. Under våren 2023 påbörjades Yrkesresan inom barn och ungdomsvården på IFO. Den riktar sig mot dem med liten erfarenhet 0-2 år. Under 2024 fortsätter Yrkesresan inom barn och ungdomsvården samt en uppstart för baspersonalen inom Funktionsstöd.

En organisation som är i ständig förändring måste kunna ge varje erfaren medarbetare nya utmaningar samtidigt som de nyanställda får ta ökat ansvar.

Lärandenämnden

Målet är delvis uppnått: För att nå de högt uppsatta visionerna om att ha hög kvalitet i alla våra verksamheter behöver vi ha motiverad, utbildad och kompetent personal. Det är av största vikt att vi som arbetsgivare är attraktiva så vi kan behålla personal samt vid behov rekrytera välutbildade och kompetenta medarbetare. Utifrån detta enades år 2022 lärarfack och arbetsgivare gemensamt om en plan för Strategisk kompetensförsörjning (sprunget ur HÖK21). Planen har hög ambitionsnivå och tar sin utgångspunkt att vi ska vara ett föredöme som arbetsgivare. Den har samverkats i lokal samverkan och samtliga fack ställer sig bakom den, vilket ger legitimitet och kraft. Vi har påbörjat en revidering av planen i syfte att uppdatera aktiviteter och mål.

Vi ser att framgångsfaktorer är en hög andel behörig/legitimerad personal samt goda förutsättningar för ett väl fungerande ledarskap i organisationen. Kontinuitet är ytterligare en framgångsfaktor. Det är viktigt med en god introduktion på arbetsplatsen och att skapa nätverk för att alla ska ha erfarna kollegor att tillgå som stöd och utbyte.

Förvaltningen är noggrann med det systematiska arbetsmiljöarbetet och följer uppsatta rutiner. Trots detta ökar problem med stress och överbelastning bland personalen. Vissa rekryteringsproblem föreligger vilket befaras kunna kvarstå över tid. Brist på vikarier och behörig personal bidrar periodvis till en hög stressnivå bland lärare och skolledare.

Varje år ställs frågan till våra medarbetare i medarbetarundersökningen om man skulle rekommendera Nybro kommun som arbetsgivare. Vi ser en total ökning jämfört med föregående år (2022) om 4 procentenheter, från 82% till 86% som angett stämmer mycket bra eller stämmer ganska bra. Vi ökade från 16% till 18% på den högsta kategorin stämmer mycket bra. Det är glädjande att vi ökar i den högsta kategorin samt att vi ökar totalt. Det är ett kvitto på att de åtgärder vi gör för att vara attraktiva ger resultat.

Status	Aktiviteter
Avslutad	2020:1 Friska medarbetare
Ej påbörjad	Ta fram förslag på utvecklade förmåner inkl. synliggöra

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 resultatreserv (RER) finns antaget i Nybro kommun. En förutsättning för god ekonomisk hushållning är att det finns balans mellan löpande intäkter och kostnader. Viktigt är då att analysera hur stor andel olika typer av återkommande löpande kostnader tar i anspråk av skatteintäkter och kommunal utjämning. Verksamhetens nettokostnader bör därför inte öka i snabbare takt än skatteintäkter och statsbidrag. Om förbrukningen under ett år uppgår till mer än intäkterna innebär det att kommande år, eller kommande generationer, måste betala för denna överkonsumtion. Beroende på bland annat investeringsvolym och osäkerhet i omvärlden krävs på lång sikt att det finansiella målet är högre än det generella måttet som har angivits till 2 procent.

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

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

I samband med beslut om Kommunplan 2019-2021 ändrades målet till att nettokostnaderna högst ska uppgå till 99 procent av skatter och bidrag eller omvänt resultatet ska vara 1 procent av skatter och bidrag. Beslutet kvarstår i kommunplan 2024-2026. För Nybro kommun innebär det ca 16 mnkr.

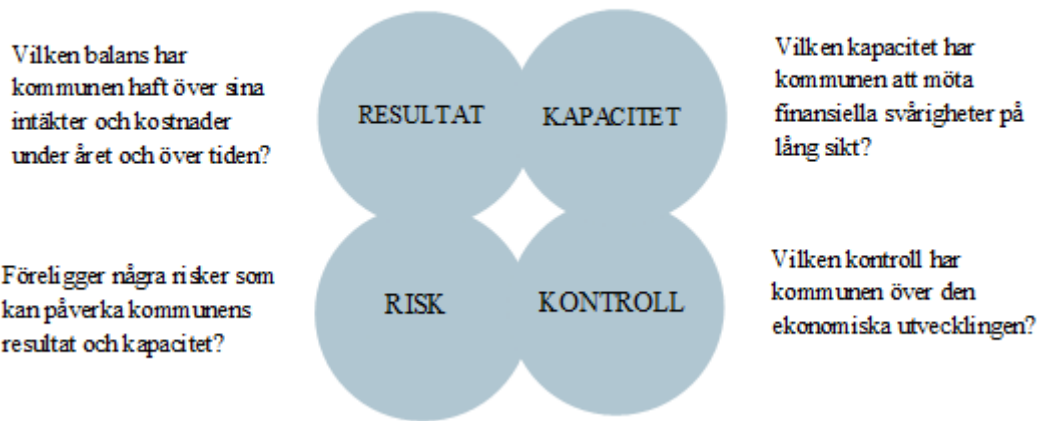
Resultatet för delåret uppgår till -71,8 mnkr och når inte det finansiella målet. Prognosen för helåret 2024 är beräknad till -50,6 och når då inte målet om 1 %. Detta resultat är innan



balanskravet.

Finansiell analys

RK-modellen – fyra perspektiv vid finansiell analys



Resultat - kapacitet

Resultatutveckling

Resultatutveckling	Prognos 2024-12-31	2024-08-31	2023-08-31	2022-08-31	2021-08-31
	Koncernen				
Årets resultat, mnkr	29,0	41,3	40,6	76,6	62,9
	Kommunen				
Årets resultat, mnkr	-50,6	-71,8	-9,1	20,3	25
Skatteintäkter och generella bidrag, mnkr	1 592,7	1 072,3	1 042,1	996	941,2
Resultatets andel av skatteintäkter & generella bidrag, %	-3,2	-4,5	-0,9	2	2,7
Nämndernas nettokostnader, mnkr	1 627,7	1 148,8	1 059,20	946,7	899,9
Nämndernas budgetavvikelse, mnkr	-48,5	-47,2	-39,9	-8,5	-16,1
Nämndernas budgetavvikelse, %	-3,1	-4,5	-1,8	-0,9	-1,9
Exploatering, mnkr	0,3	0,3	0,3	0,6	2,9
Realisationsvinst, mnkr	0,3	0,4	-3,4	6,6	17,4
Kostnadsersättningar och bidrag från staten, mnkr	600,7	412,1	388,9	367,2	346,5

Utfallet per 31/8 för kommunkoncernen är -30,5 mnkr, vilket är sämre än samma period föregående år. Det beror främst på Nybro Kommuns negativa resultat. Bolagskoncernen redovisar ett positivt resultat i delårsbokslutet på 41,3 mnkr.

Resultatet för kommunen uppgår till ett underskott om -71,8 mnkr, vilket är ett mycket sämre resultat än föregående år samma period (-9,1 mnkr). Under året har prognoser tagits fram i



februari, april, juni. Vid delårsbokslutet uppgår prognosen till -36,5 mnkr. Nämndernas utfall visar -47,2 mnkr och prognosen -48,5 mnkr på helår.

Olika kostnaders andel av skatter och kommunal utjämning

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

Nettokostnadsandelen både totalt och för nämnderna har i delårsrapporten 2024 försämrats jämfört med samma period 2023. Detta beror främst på att verksamhetens nettokostnader har ökat. Avskrivningarna är 2,4 procent och finansnettos andel är -2,9 procent.

Målet om 99 procent av nettokostnaderna är inte uppfyllt.

Nettokostnadsandel, %	2024-08-31	2023-08-31	2022-08-31	2021-08-31	2020-08-31
Verksamhetens nettokostnader	107,1	101,6	95,0	98,4	98,7
Jämförelsestörande poster	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Avskrivningar	2,4	2,3	2,4	2,5	2,6
Finansnetto	-2,9	-3,0	0,6	-3,6	-0,5
Nettokostnadsandel total	106,6	100,9	98,0	97,3	100,8

Nettokostnads- och skatteintäktsökning

Nettokostnaderna ökade med 8,5 % och skatteintäkterna ökade med 2,9 % jämfört med 2023-08-31. Ökningen beror mycket på inflationen.

Årets resultat jämfört med budget

En viktig del för att nå och bibehålla en god ekonomisk hushållning är att det finns god budgetföljsamhet i kommunen. I tabellen nedan redovisas hur den varit det senaste året. Siffrorna Budget 2024 är hämtade från Kommunplan 2023-2025 som antagits i Kommunfullmäktige.

Årets utfall jämfört med budget

Belopp i mnkr	2024			
	Budget 2024	Utfall 2024-08-31	Prognos 2024-12-31	Avvikelse
	Kommunen			
Skatteintäkter och generella statsbidrag	1 612,5	1 072,3	1 592,7	-19,8
Nämndernas nettokostnader	-1 570,8	-1 148,8	-1 627,7	-56,9
Realisationsvinst	0,3	0,4	0,7	0,4
Avskrivningar	-48,9	-26,1	-39,2	9,7
Finansnetto	23,1	30,4	22,7	-0,4
Årets resultat	16,2	-71,8	-50,6	-67,0

Skatteintäkterna visar en lägre prognos för 2024 än det budgeterade, det är beräknat av



prognosen för skatter och bidrag som kom 2024-08-22. Befolkningen minskar och detta medför lägre skatteintäkter.

Nämndernas nettokostnader har ökat på grund av högre kostnader generellt pga. inflationen, men det beror även på högre personalkostnader.

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	2024-08-31	2023-08-31	2022-08-31	2021-08-31	2020-08-31
Budget	16,2	3,2	17,4	1,6	5,2
Helårsprognos	-50,6	-33,0	-18,8	18,4	2,7
Periodens utfall	-71,8	-9,1	20,3	25,0	-6,4
Differens mellan prognos och utfall	-20,2	-23,9	-39,1	-6,6	9,1
Differens mellan budget och utfall	-88,0	-12,3	-36,2	23,4	-11,6

Nämndernas faktiska avvikelser visas nedan. Nämndernas avvikelser är -47,2 mnkr

För en årsprognos hänvisas läsaren till avsnittet driftredovisning.

Nämndernas avvikelser, mnkr	2024-08-31	2023-08-31	2022-08-31	2021-08-31	2020-08-31
Kommunstyrelse	-0,2	-1,0	-2,4	0,3	-1,1
Samhällsbyggnadsnämnd	-2,5	-0,5	-3,4	-1,5	1,2
Miljö- och byggnämnd	0,0	0	0,0	0,0	0,1
Omsorgsnämnd	-15,1	-5,1	-1,8	1,2	-3,0
Individ- och familjenämnd	-29,3	-37,9	-3,5	-13,0	-4,4
Lärandenämnd	0,5	-3,0	2,9	-3,1	-9,0
Kulturnämnd	-1,6	0	-0,6	-0,2	0,1
Revision	0,4	0	0,4	0,4	0,3
Överförmyndarnämnd	0,5	0	-0,1	-0,3	-0,3
Summa	-47,2	-47,5	-8,5	-16,1	-16,2

Soliditet

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

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

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

Soliditet, %	2024-08-31	2023-08-31	2022-08-31	2021-08-31	2020-08-31
Kommunens soliditet exkl. pensionsåtagande	47,9	55,1	58,7	51,1	54,8
Kommunens soliditet inkl. pensionsåtagande	10,9	20,0	20,6	14,2	11,8
Koncernens soliditet, exkl. pensionsåtagande	21,9	25,5	26,4	24,2	-



Koncernens soliditet, inkl. pensionsåtagande	13,3	16,5	16,5	13,8	-
--	------	------	------	------	---

Soliditeten exkl. pensionsåtagande uppgår till 47,9 % och är sämre än i delåret 2023 då soliditeten var 55,1 %. Att även ta med pensionsåtagandet i nyckeltalet speglar kommunens långsiktiga finansiella utrymme. Kommunens soliditet inkl. pensionsåtagandet uppgår till 10,9 % och har försämrats sedan 2023 då den var 20,0 %.

Koncernens soliditet, exkl. pensionsåtagande 2024-08-31 var 21,9 % vilket är sämre än vid delårsbokslutet 2023 (25,5%). Koncernens soliditet, inkl. pensionsåtagande 2024-08-31 var 13,3 % vilket är sämre än vid delårsbokslutet 2023 (16,5%).

Försämringen av soliditeten beror främst på periodens resultat som försämrats samt att de likvida medlen minskat rejält.

Skuldsättningsgrad

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

Skuldsättningsgrad, %	2024-08-31	2023-08-31	2022-08-31	2021-08-31	2020-08-31
Kommunen	52,1	44,9	41,3	48,9	45,2
Koncernen	78,1	74,5	73,6	75,8	-

Kommunens skuldsättningsgrad är 52,1 procent. Skulderna har ökat och avsättningarna har minskat vilket gör att det egna kapitalet ha minskat.

I koncernen är skuldsättningsgraden 78,1 jämfört vid delåret 2023 då det var 74,5 procent.

Pensionsskuld

Pensionsåtaganden, mnkr	2024-08-31	2023-08-31	2022-08-31	2021-08-31	2020-08-31
Avsättningar intjänade före 1998	302,6	300,3	309,1	315,8	322,8
Avsättningar intjänade efter 1997	68,3	66,4	61,6	62,9	61,0
Löneskatt	90,1	89,0	89,9	91,9	93,1
Total pensionsskuld	461,0	455,7	460,6	470,6	476,9
Pensionsskuld per invånare (tkr)	23,0	22,5	22,7	22,7	23,5

Pensionsskulden har ökat sedan samma period föregående år, det förklaras främst av förändrad samordning mellan bruttopension och allmän pension enligt äldre pensionsavtal, vilket medför högre kostnader för pensionsutbetalningar. Även kostnaden för avgiftsbestämd pension beräknas bli högre, pga.. nyanställningar, samt kostnaden för pensionsförsäkringar pga. indexering av tidigare inlösta pensionsförmåner. I motsatt riktning går

lägre kostnad för avsättning för en förtroendevald pga. ett lägre inrapporterat arvode jämfört med vad som antagits.

Investeringsvolym och självfinansieringsgrad

När den löpande driften har finansierats bör det helst finnas kvar tillräckligt stor andel av skatteintäkter och kommunal utjämning så att större delen av investeringarna kan finansieras med egna medel. Det är summan av årets resultat, avskrivningar och avsättningar som utgör det



finansiella utrymmet för investeringar som kommunen kan göra utan att ta upp nya lån eller minska befintlig likviditet. Detta benämns självfinansieringsgrad. Allt över 100 procent kan användas till att amortera skulder och/eller stärka likviditet.

	2024-08-31	2023-08-31	2022-08-31	2021-08-31	2020-08-31
Investeringar kommunen, mnkr	30,2	27,7	27,6	56,1	53,3
Självfinansieringsgrad kommunen, %	-148,1	15,2	154,8	91,5	34,7
Investeringar bolagskoncernen, mnkr	336	232,3	198,0	287,3	-
Självfinansieringsgrad bolagskoncernen, %	28,2	-	-	-	-

Investeringarna i Nybro kommun de första åtta månaderna har uppgått till 30,2 mnkr. Budgeten för investeringar är 93,2 mnkr för 2024.

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

Investeringskostnader på Kommunstyrelsen består av inköp i samband med ventilationsprojektet och återgången till Balder, där både kontor, korridorer och matsal har setts över. Bland annat har akustikpanel och gardiner satts upp i korridorerna samt gardiner och nya möbler i fikarum.

Investeringskostnader på Samhällsbyggnadsnämnden består bland annat av

- Svartbäcksmåla 2030 (Upplevelseleden - LONA projekt - klar i november.)
- Upprustning Svartbäcksmåla (Våtmark- LONA projekt)
- Upprustning Linnéasjön/Linnéasjömaden (Brygga med pedagogisk station - LONA projekt, Uppröjning i maden)
- Vattentornsparken
- Alsterbro lekplats
- GC-Västeräng (skolan)
- GC- Västerängsgatan
- Skyltning GC-vägar (klart)
- Säker cykelparkering vid stationen (motprestation stadsmiljöavtalet)

Enligt överenskommelse med NEAB kommer LED-projektet för gatubelysning avslutas under året. Förmodligen kommer en del av budgeten återstå och flyttas ev. till belysningsprojekt på landsbygden efter avstämning med politiken.

Flertalet av investeringsprojekten löper under fler år och vissa har tidigare fått tilldelad budget för hela projekten, därför behöver medel för dessa flyttas med till kommande år.

Övriga investeringar är klara; bevattningssystemen på sex fotbollsplaner har bytts ut, en redskapsbärare med tillhörande redskap har införskaffats och de beslutade åtgärderna med ny liner, nya sandfilter och viss ny rördragnings samt nytt pooltäck till Strandvägens varmvattenbassäng är genomförda.

Även renovering av Nybro Simhall pågår.

På Omsorgsnämnd samt på Individ- och familjenämnd har investeringar såsom installation och inköp av kyla komfortkyla och luftkonditionering genomförts. Samt utrustning till konferensrum, bostadsanpassning till Kyrkogatan, återställning av Storgatan, ljudabsorbenter och kontorstolar.

På lärandenämnden kommer investeringskostnader gällande inventarier till nya Västerängsskolan komma både nu i höst och även till våren nästa år.

För mer information om bolagens investeringar hänvisas läsaren till Delårsrapport 2024 för Moderbolag och bolagskoncern.

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, %	2024-08-31	2023-08-31	2022-08-31	2021-08-31	2020-08-31
Kommunen	77,8	107,2	124,5	113,8	117,4
Koncernen	32,2	59,1	64,3	146,9	-

Nybro kommuns kassalikviditet är 77,8 procent och har minskar rejält de senaste två åren. Omsättningstillgångarna har även de minskat totalt jämfört med tidigare år och även de kortfristiga skulderna har ökar. De likvida medlen och fordringarna har minskat. Däremot har förråd och de placerade pensionsmedlen ökat.

I koncernen är kassalikviditeten 32,2 procent jämfört med 59,1 procent förra delårsrapporten.

Balanslikviditet, %	2024-08-31	2023-08-31	2022-08-31	2021-08-31	2020-08-31
Kommunen	94,0	124,4	135,9	121,5	130,9
Koncernen	38,8	69,2	71,4	161,5	-

Balanslikviditeten för kommunen 2024-08-31 är 94 procent. Omsättningstillgångarna har minskat och de kortfristiga skulder har ökat jämfört med föregående period.

Balanslikviditeten i koncernen har minskat från 69,2 i delåret 2023 till 38,8 i delåret 2024.

Rörelsekapital, mnkr	2024-08-31	2023-08-31	2022-08-31	2021-08-31	2020-08-31
Kommunen	-29,5	106,3	131,4	101,2	115,6
Koncernen	-809,5	-255,6	-214,1	238,7	-

Rörelsekapitalet minskar i delårsrapporten 2024, -29,5 mnkr jämfört med 106,3 mnkr samma period föregående år. Omsättningstillgångarna har minskat och de kortfristiga skulder har ökat jämfört med föregående period.

Rörelsekapitalet i koncernen har minskat från -255,6 i delåret 2023 till -809,5 i delåret 2024.

Ränterisk - finansnetto

Finansnetto, mnkr	2024-08-31	2023-08-31	2022-08-31	2021-08-31	2020-08-31
Kommunen		31,7	-5,6	33,5	4,9
Koncernen		-3,5	-22,9	17,3	-



Känslighetsanalys

Känslighetsanalys	Tkr
1 kr i utdebitering (skattechöjning/skattesänkning)	41 000
1 ny invånare	49
1 procents löneökning	13 400
1 procents ökning av övriga kostnader	6 800
10 nya heltidstjänster (35 tkr i månadslön, 47,18 procent i personalomkostnader)	6 182
1 barn i förskolan	193
1 elev i grundskolan	134
1 elev i gymnasieskolan	187
1 procents ökning av försörjningsstödet	123
1 LVU-placering i 6 månader	1 765
1 LVM-placering i 6 månader	1 092
Kostnad hemtjänst äldreomsorg, kr/hemtjänsttagare	335
Kostnad särskilt boende äldreomsorg, kr/brukare	1 388

Personalkostnader

Nämnd/styrelse, mnkr	2024-08-31	2023-08-31	2022-08-31	2021-08-31	2020-08-31
Kommunstyrelse	42,4	41,9	56,5	53,1	52,9
Samhällsbyggnadsnämnds-nämnd	91,4	86,2	79,3	76,8	75,3
Miljö- och Byggnämnd	0,3	0,3	0,3	0,3	0,2
Omsorgsnämnd	256,2	234,4	216,9	209,5	201,2
Individ- och familjenämnd	180,3	165,5	143,6	143,2	147,5
Lärandenämnd	272,7	266,1	248,9	260,1	275,1
Kulturnämnd	12,3	11,3	11,3	10,6	0,1
Revision	127,0	0,1	0,1	0,1	0,1
Överförmyndarnämnd	4,7	4,6	4,9	4,6	4,8
Summa	987,3	810,4	761,8	758,3	757,2

Personalkostnaderna utgör en stor del av kommunens kostnader och för 2024-08-31 uppgick de till 987,3 mnkr och utgjorde 74,9 procent av bruttokostnaderna som i sin tur uppgick till 1 318 mnkr. Personalkostnaderna har ökat sedan delårsrapporten 2023 då de låg på 810,4 mnkr och upptar större del av bruttokostnaderna. Hur mycket som beror på ökat PO-påslag är inte analyserat.

Balanskravsresultat

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

Om kostnaderna är större än intäkterna ett enskilt räkenskapsår uppstår ett underskott som ska återställas inom de tre påföljande åren.

Prognosen per 2024-12-31 enligt resultaträkningen är framräknad till -50,6 mnkr. Därefter räknas realisationsvinster, orealiserade vinster och återförda vinster/förluster bort då återstår



ett balanskravsresultat om -63,3 mnkr.

Balanskravsresultat (Mnkr)	Prognos 2024-12-31	2024-08-31	2023-08-31	2023-12-31
Årets resultat enligt resultaträkningen	-50,6	-71,8	-9,1	-35,5
- Samtliga realisationsvinster	-0,7	-0,4	-0,6	-0,7
+ Realisationsvinster enligt undantagsmöjlighet				
+ Realisationsförluster enligt undantagsmöjlighet				
-/+ Orealiserade vinster och förluster i värdepapper	-12,0	-12,9	-3,4	-10,3
+/- Återföring av realiserade vinster och förluster i värdepapper				
Årets resultat efter balanskravsjusteringar	-63,3	-85,1	-13,1	-46,5
- Reservering av medel till resultatreserv				
+ Användning av medel till resultatreserv				28,7
+ Användning av medel från resultatutjämningsreserv				17,8
Årets balanskravsresultat	-63,3	-85,1	-13,1	0

Utmärkande för delårets balanskravsutredning är att:

- Resultatet är sämre än föregående år och når inte upp till 1 % av skatter och bidrag.
- Realisationsvinsterna -0,4 faktiska vinster i aktier och värdepapper.
- Orealiserade vinster/förluster i värdepapper avser placeringar i Kalmar Läns Pensionsförvaltning.
- Om balanskravsresultatet inte uppfylls för år 2024 avser Kommunfullmäktige att ta beslut om reglering av det negativa resultatet i samband med att årsredovisning för 2024 behandlas.

Redovisning av ackumulerade negativa resultat

Mnkr	2024-08-31	2023	2022	2021
IB ackumulerade ej återställda negativa resultat	0	0		-18,6
- varav från 2018				
- varav från 2019				-18,2
Årets balanskravsresultat enligt balanskravsutredningen	-63,3		14,9	33,4
+ Synnerliga skäl att inte återställa				8,9
UB ackumulerade ej återställda negativa resultat	-63,3	0	0	0
Varav från år 2019, återställs senast 2022	0	0	0	0

Väsentliga personalförhållanden

Personal

Nybro kommun har per den 31 augusti 2024 tillsvdareanställda. Detta kan jämföras med 2086 anställda 2023, 2077 medarbetare 2022, 2060 medarbetare 2021 och 2137 medarbetare 2020.



Detta innebär något fler tillsvidareanställda jämfört med föregående tre år, antalet visstidsanställda har också ökat något jämfört med 2023 och är i ungefärlig nivå med 2022. Samtliga förvaltningar är kvinnodominerade och av kommunens alla tillsvidareanställda är hela 77,8 procent kvinnor.

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

Personalstruktur

Antal anställda omräknat till årsarbeten

Förvaltning	Tillsvidareanställningar				
	2024-08-31	2023-08-31	2022-08-31	2021-08-31	2020-08-31
Kommunstyrelseförvaltning	70,3	78,4	113,2	102,5	102,3
Samhällsbyggnadsförvaltning	235	233,6	228,8	225,6	220,2
Lärande- och kulturförvaltning	668,4	667,5	672,1	680,9	722,3
Omsorgsförvaltning	628,1	608,5	597,3	569,9	558,4
Individ- och familjeförvaltning	380,6	368,9	329,7	344,2	383
Total	1 982,4	1 956,9	1 941	1 923,2	1 986,2

Antal anställda omräknat till årsarbeten för Nybro Kommunbolag AB

Förvaltning	Tillsvidareanställningar				
	2024-08-31	2023-08-31	2022-08-31	2021-08-31	2020-08-31
Nybro Bostad AB	51	49	49	49	49
Nybro Kommunbolag AB		0	0	0	0
AB Nybro Brunn		0	0	0	0
Nybro Elnät AB	48,4	44,4	39,4	39,95	41,3
Nybro Energi AB		0	0	0	0
Nybro Värmecentral AB	19	20	19	19	18
Sinia i Nybro AB		0	0	0	0
Total	118,4	113,4	107,4	107,95	108,3

Antal visstidsanställda omräknat till årsarbeten

Förvaltning	Visstidsanställda, månadsavlönade				
	2024-08-31	2023-08-31	2022-08-31	2021-08-31	2020-08-31
Kommunstyrelseförvaltning	1,25	1,2	4,3	4,7	11,8
Samhällsbyggnad	20,47	19,02	17,5	13,4	22,6
Lärande- och kulturförvaltning	65,88	49,05	72,3	53,2	72,9
Omsorgsförvaltning	55,91	57,33	48,6	63,7	71
Individ o familjeförvaltning	27,13	20,85	36,1	30,02	26,1
Total	170,64	147,47	178,8	164,95	204,4



Timavlönade visstidsanställda

Förutom tillsvidareanställda och visstidsanställda för längre tid har kommunen ett stort antal timavlönade anställda (cirka 707 personer) som kommer och går under året. Deras rapporterade timmar motsvarar 89,7 årsarbeten, vilket är en minskning med 8,7 årsarbeten jämfört med 2023 och en minskning med 12,2 årsarbeten jämfört med 2022. Här ingår även timavlönade semestervikarier.

Störst andel timavlönade finns inom Omsorgsförvaltningen, cirka 44,5 årsarbeten till och med augusti. Lärande- och kulturförvaltningens timmar motsvarar ca 18 årsarbeten, Individ- och familjeförvaltningens timmar motsvarar 26 årsarbeten och Samhällsbyggnadsförvaltningen cirka 7 årsarbeten. Detta är ungefär samma fördelning som de senaste åren.

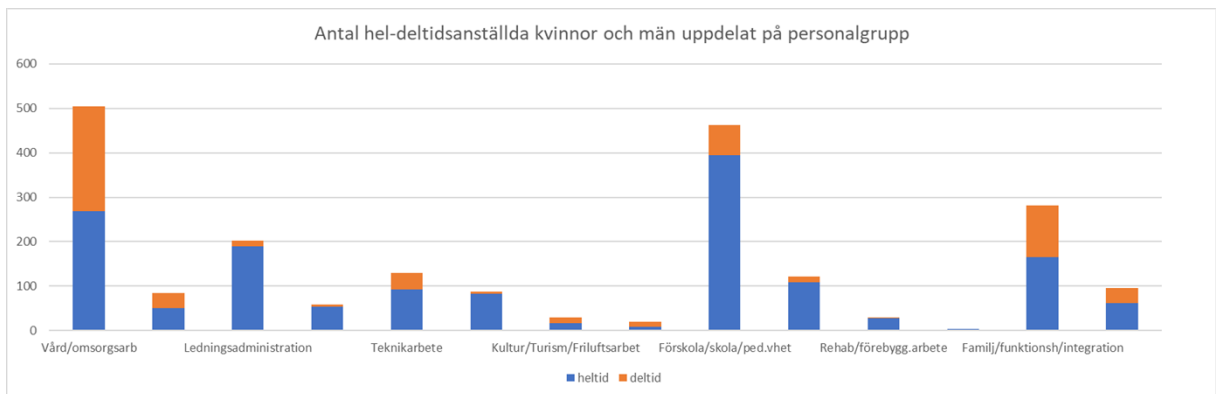
Sommarpraktiken sysselsatte 149 ungdomar i år, jämfört med 133 år 2023, 109 år 2022 och 49 år 2021.

Mertid, övertid

Fyllnadstiden, dvs. den mertid som utförs av deltidsanställda, har under årets åtta första månader rapporterats motsvarande ca 8,75 årsarbeten/helår vilket är en minskning med cirka 1,75 årsarbeten jämfört med 2023. Dessutom har övertid rapporterats motsvarande 9,5 årsarbeten jämfört med 14 årsarbeten för samma period 2023.

Antal anställda uppdelat på personalgrupp

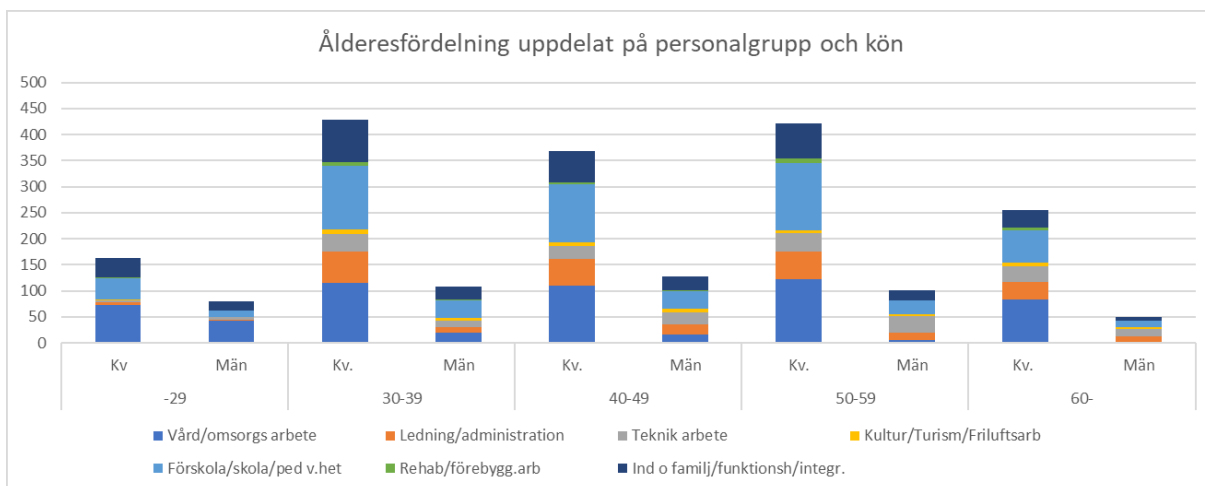
Den genomsnittliga sysselsättningsgraden är 94 % vilket är en mindre ökning om 1 procentenhet jämfört med de senaste åren, (95 % för männen och 94 % för kvinnorna).



	Vård/omsorgsarb		Ledningsadministration		Teknikarbete		Kultur/Turism/Friluftsarbete		Förskola/skola/ped.vhet		Rehab/förebygg.arbete		Familj/funktionsh/integration	
	Kv.	Män	Kv.	Män	Kv.	Män	Kv.	Män	Kv.	Män	Kv.	Män	Kv.	Män
hel tid	269	51	189	54	92	83	16	9	395	109	27	3	165	62
del tid	235	33	14	5	38	4	13	10	68	12	1		116	33

Åldersfördelning, män och kvinnor

77,8 % av kommunens anställda är kvinnor. Cirka 39,5 % av de tillsvidareanställda är 50 år eller äldre, vilket är något mindre jämfört med 2023, då det var drygt 40,5%. Genomsnittlig ålder är 44,8 år (kvinnor 45,4 år och män 42,9 år).



	-29		30-39		40-49		50-59		60-	
	Kv	Män	Kv.	Män	Kv.	Män	Kv.	Män	Kv.	Män
Vård/omsorgs arbete	73	42	115	19	110	16	123	6	83	1
Ledning/administration	5	2	60	11	51	20	52	14	35	12
Teknik arbete	4	6	35	13	26	23	36	31	29	14
Kultur/Turism/Friluftsarb	2		8	6	6	6	5	4	8	3
Förskola/skola/ped v.het	40	13	122	33	111	35	130	27	61	12
Rehab/förebygg.arb	2		8	1	5	1	8		5	1
Ind o familj/funktionsh/integr.	38	17	81	26	59	26	68	19	35	7

Lönekartläggning

Enligt Diskrimineringslagen ska lönekartläggning genomföras varje år.

2024 års lönekartläggning är fortfarande under arbete då alla löner ej är satta ännu (vårdförbundets sena avtal). Analysen ska vara klar inför kommande löneöversyn.

Personalrörlighet

Kommunens externa personalomsättning är nu cirka 5,4 %, vilket är en minskning mot föregående års 6,35 % för årets åtta första månader, (7,9% motsvarande period 2022).

Av kommunens tillsvidareanställda har 114 personer (133 personer 2023) slutat under årets 8 första månader, varav 30 är med anledning av pension.

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

Avgångsskyldigheten ("pensionsåldern") är vid 69 års ålder 2024. Ungefär 50 medarbetare har valt att arbeta kvar på sin tillsvidareanställning även efter 65 år. Dessa arbetar inom spridda verksamheter.

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



Kommande pensionsavgångar

Personalgrupp	2024-2025	2026-2027	2028-2029	2030-2031
Ledning och administration	14	15	17	14
Vård/omsorgsarbete	33	19	29	26
Rehab/förebyggande arbete	0	1	5	2
Ind o familj/funktionsneds/integrations	15	9	16	20
Förskola/skola/pedagogisk verksamhet	18	29	26	31
Kultur/turism/friluftsarbete	2	3	6	1
Teknikarbete	15	11	16	18
Total	97	87	115	112

Nyckeltal sjukfrånvaro, hälsa, rehab

Sjukfrånvaro

Den totala sjukfrånvaron visar 6,8 % för årets första sju månader, vilket är en minskning mot föregående år då det visade 7,0%

2024	2023	2022	2021	2020	2019	2018	2017	2016	2015
6,8	7,0	7,2	7,2	7,3	5,7	5,9	5,9	5,6	5,8

Kostnader för utbetald sjuklön

Hälsonyckeltal

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

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

Den totala sjukfrånvaron då begreppet "tillgänglig ordinarie arbetstid" tillämpas är 7,9 %, vilket är en minskning jämfört med motsvarande period 2023 då det var 8,5%.

Kön	Åldersgrupp	2024-08-31	2023-08-31	2022-08-31	2021-08-31	2020-08-31
Kvinnor	Totalt	8,8	9,5	9,8	9,7	9,6
	29 år och yngre	9,8	7,0	8,2	8,4	9,2
	30 - 49 år	7,9	8,8	9,5	9,0	9,5
	50 år och äldre	9,5	11,0	10,6	10,8	9,9
Män	Totalt	4,9	5,3	5,8	5,1	5,5
	29 år och yngre	5,8	6,9	7,4	6,5	5,5
	30 - 49 år	3,9	4,8	6,0	5,0	5,7



	50 år och äldre	5,8	4,7	4,8	4,5	5,4
Total		7,9	8,5	8,8	8,6	8,6

Rehab

Den totala sjukfrånvaron är hittills lägre i år än föregående år. Den ökar dock bland våra allra yngsta medarbetare, de upp till 29 år, vilka är ungefär lika mycket sjukskrivna som våra äldsta, de över 50 år. Åldersgruppen 30-49 är alltså minst sjukfrånvarande. Samma mönster syns hos både män och kvinnor.

Något fler personer är sjukskrivna 28 dagar eller mer idag jämfört med för ett år sedan och likadant ser det ut med personer som har upprepad frånvaro - det har ökat något sedan samma tid på året 2023.

Nybro kommun behöver agera på bred front för att öka frisknärvaron på våra arbetsplatser. Just nu görs det genom:

Främjande: Arbete inom ramen för attraktiv arbetsgivare med en salutogen organisationskultur.

Förebyggande och och rehabiliterande: Arbete med metod för grupper med hög risk för sjukfrånvaro/med hög sjukfrånvaro. "Riskorienterat arbetssätt"

Rehabiliterande: Riktlinjen för rehabilitering och arbetsanpassning arbetas om just nu genom ett större arbete för ett än mer effektivt rehabiliteringsarbete som också går i linje med ett salutogent förhållningssätt. Förväntas klart under 2025.

Följsamheten är relativt god avseende nuvarande riktlinje, men arbetet kan bli ytterligare bättre och tydligare. Många förvaltningar vittnar om att de arbetar aktivt med de rehabiliteringsärenden de har, både på egen hand och/eller tillsammans med HR-strateg. Flera förvaltningar nämner att de arbetar mer och mer med förebyggande och främjande insatser. Under september startar vi igång ett arbete enligt en särskild metod för att ytterligare sätta fokus på sjukfrånvaro (riskorienterat arbetssätt).

Kontroll i dokumentationssystemet visar att 96 rehabiliteringsärenden har varit aktiva under perioden januari till augusti 2024.

Semesterskuld och övertidsskuld

Den totala semesterlöneskulden uppgick i augusti till cirka 40,5 mnkr jämfört med 40 mnkr 2023, en ökning med totalt cirka halv mnkr. Nettosumman var ungefär lika mycket som föregående års period, ökningen förklaras med högre PO-påslag.

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

Dessutom tillkommer cirka 2 mnkr, som hänförs till cirka 5900 timmar okompenserad tid för mertid/övertid och beredskap som beviljats i ledighet, vilket är en minskning med cirka 700 timmar jämfört med föregående år vid samma tidpunkt.

Ledarutveckling

Chefskörkortet, som syftar till att ge nya chefer grundläggande kunskaper som krävs för ett chefskap avslutades under våren med 16 deltagare. I september startas en ny omgång med cirka 13 deltagare.

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



genomfördes en medarbetarsamtalsutbildning för nya chefer.

I maj genomfördes en chefsdag som samtliga koncernens chefer var kallade till. Förmiddagen gav en statusuppdatering om projektet attraktiv arbetsgivare samt en fördjupning i det hälsofrämjande perspektivet utifrån chefernas egna uppdrag som chefer. Stefan Lagrosen som är professor i företagsekonomi vid Linnéuniversitet och forskar om hälsofrämjande ledarskap höll en föreläsning på temat.

För vidare utveckling av ledarskapet deltar Nybro kommun i ett samarbete med länets kommuner som innebär att chefer erbjuds ledarutvecklingsprogrammet "Utvecklande ledarskap (UL)", som riktar sig till chefer/ledare som vill utveckla sin förståelse för individ, grupp och organisation. Under 2024 går 4 chefer detta program.

Karriärsprogrammet, syftande till framtida kompetensförsörjning, är fortfarande pausat.

Förväntad utveckling

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

	2024-08-31	2024	2025	2026
	Kommun			
	Utfall	Kommunplan		
Verksamhetens intäkter (mnkr)	169,4	364,5	364,5	364,5
Verksamhetens kostnader (mnkr)	-1 318,2	-1 938,4	-1 983,1	-2 045,6
Skatteintäkter och statsbidrag (mnkr)	1 072,3	1 612,5	1 656,0	1 716,7
Finansnetto (mnkr)	30,8	23,5	25,8	26,2
Årets resultat (mnkr)	-71,8	16,3	17,3	17,1
Soliditet inkl. totala pensionsförpliktelser %	10,9	23,0	25,6	28,3
Självfinansieringsgrad %	-67,4	92,1	123,0	120,2
Resultat från skattefinansierad verksamhet i förhållande till skatteintäkter och statsbidrag (%)	-6,7	1,0	1,0	1,0

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

Nybro kommuns budget för 2025 samt för plan åren 2026-2028 tas i Kommunfullmäktige under november månad 2024.



Ekonomiska rapporter

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

Resultaträkning

Tkr	Kommunkoncern		Kommunen			
	2024-08-31	2023-08-31	2024-08-31	2023-08-31	Prognos 2024	Budget 2024
Verksamhetens intäkter	504 619	507 215	169 443	174 490	378 250	367 546
Verksamhetens kostnader	-1 472 818	-1 410 161	-1 318 226	-1 233 720	-2 005 921	-1 938 390
Av- och nedskrivningar	-113 384	-95 007	-26 126	-23 654	-39 189	-48 889
Verksamhetens nettokostnader	-1 081 583	-997 954	-1 174 909	-1 082 884	-1 666 860	-1 619 733
Skatteintäkter	660 192	653 186	660 192	653 186	990 641	989 958
Kommunal utjämning	412 078	388 887	412 078	388 887	602 103	622 555
Verksamhetens resultat	-9 313	44 120	-102 638	-40 810	-74 116	-7 220
Finansiella intäkter	28 436	30 081	35 995	34 459	27 096	27 096
Finansiella kostnader	-49 658	-33 558	-5 183	-2 723	-3 624	-3 624
Resultat efter skatteintäkter och finansnetto	-30 536	40 643	-71 827	-9 074	-50 644	16 252
Årets resultat	-30 536	40 643	-71 827	-9 074	-50 644	16 252

Balansräkning

Tkr	Kommunkoncernen			Kommunen		
	2024-08-31	2023-08-31	2023-12-31	2024-08-31	2023-08-31	2023-12-31
Tillgångar						
Anläggningstillgångar						
Immateriella anläggningstillgångar	898	1 219	1 104			
Materiella anläggningstillgångar						
Fastigheter och anläggningar	2 144 556	1 896 184	2 094 191	355 529	347 172	363 393
Maskiner och inventarier	1 726 792	1 672 099	1 629 516	160 906	141 430	149 043
Finansiella anläggningstillgångar	16 866	16 382	17 211	39 146	30 377	39 559
Summa anläggningstillgångar	3 889 113	3 585 884	3 742 022	555 582	518 978	551 995
Omsättningstillgångar						
Förråd	86 760	83 180	75 194	79 258	74 702	67 520
Fordringar	253 792	251 523	375 778	215 546	224 670	254 665
Placerade pensionsmedel	208 124	180 492	188 928	208 124	180 492	188 928
Likvida medel	-36 236	58 123	75 206	-43 098	62 720	68 078



Tkr	Kommunkoncernen			Kommunen		
Summa omsättningstillgångar	512 440	573 317	715 106	459 830	542 583	579 191
Summa tillgångar	4 401 553	4 159 201	4 457 128	1 015 412	1 061 561	1 131 186
Eget kapital, avsättningar och skulder						
Eget kapital						
Ingående balans	993 714	1 020 366	1 011 510	558 468	595 866	595 866
Justerat för resultatregleringsfonder		-1 391	-1 909		-1 391	-1 909
Årets resultat	-30 535	40 643	-20 353	-71 827	-9 074	-35 490
Summa eget kapital	963 178	1 059 619	989 248	486 641	585 401	558 468
Avsättningar						33 304
Avsättning för pensioner	35 005	34 024	33 304	35 005	34 024	33 304
Avsättning för uppskjuten skatt						
Övriga avsättningar	84 947	74 104	84 947			
Summa avsättningar	119 952	108 128	118 251	35 005	34 024	33 304
Skulder						
Långfristiga skulder	1 996 482	2 162 563	1 879 169	4 417	5 859	4 417
Kortfristiga skulder	1 321 942	828 890	1 470 460	489 349	436 277	534 997
Summa skulder	3 318 423	2 991 453	3 349 629	493 766	442 136	539 414
Summa eget kapital, avsättningar och skulder	4 401 553	4 159 201	4 457 128	1 015 412	1 061 561	1 131 186
Pensionsförpliktelser inkl. löneskatt	375 992	373 193	365 867	375 992	373 193	365 867
Ansvars- och borgensförbindelser				2 836 593	2 535 293	2 695 193
Operationell leasing och externa hyror, framtida förfallobelopp			154 004			154 004
Fastighetsinteckningar, ej pantsatta			70 697			
Fastighetsinteckningar			79 828			

Driftsredovisning

Nämnder och bolags resultatredovisning

I kommunplan 2024-2026 togs budget enligt tabell nedan. I tabellen visas även budgeten per den 2024-08-31.

Avvikelsen som syns beror på flera olika anledningar. Då mycket har kompenserats ut till nämnderna under åren 2023 och 2024.

De största posterna är löneökningar 2023 och 2024. Tilldelning för ökat PO-påslag 2023 och 2024. Tilldelning för ökade hyror 2023 och 2024. Räddningsförbundet och Verksamhetsbidrag för Sinia i Nybro AB och arbetsmarknadsenheten AME på kommunstyrelsen. Kompensation för ökade måltidspriser samt städavgifter. Satsning på fritidsgårdar på lärandenämnd.



Tkr	Budget 2024 enligt kommunplan 2024-2026	Budget 2024 per 24-08-31	Avvikelse
Kommunstyrelse	102 996	119 425	16 429
Samhällsbyggnadsnämnd	86 139	95 121	8 982
Miljö- och byggnämnd	460	472	12
Omsorgsnämnd	379 541	421 025	41 484
Individ- och familjenämnd	244 799	269 481	24 682
Lärandenämnd	575 033	638 099	63 066
Kulturnämnd	22 947	25 184	2 237
Revision	1 410	1 412	2
Överförmyndarnämnd	3 863	4 046	183
Total	1 417 188	1 574 265	157 077

I tabellen nedan visas budget 2024 per den 31/8 samt utfall per den 31/8. Samt prognos för helåret 2024.

Driftredovisning

Driftredovisning, tkr	2024-08-31	2024	2024	2024	2023
Nämnd/styrelse	Utfall	Budget	Prognos	Avvikelse	Utfall
Kommunstyrelse	74 966	119 425	120 745	-1 320	95 526
Samhällsbyggnadsnämnd	66 224	95 121	97 671	-2 550	80 436
Miljö och byggnämnd	267	472	437	35	402



Omsorgsnämnd	294 289	421 025	422 093	-1 068	370 096
Individ- och familjenämnd	209 480	269 481	309 469	-39 988	248 444
Lärandenämnd	421 561	638 099	638 099	0	552 638
Kulturnämnd	18 401	25 184	26 184	-1 000	22 790
Revision	541	1 412	1 412	0	1 195
Överförmyndarnämnd (Nybro del)	2 170	4 046	4 046	0	3 209
Totalt	1 087 899	1 574 265	1 620 156	-45 891	1 374 736

Driftredovisning per förvaltning/område

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

Belopp inom parentes avser prognos i junirapporten 2024-06-30.

Kommunstyrelse

Prognos 2024: -1 320 tkr (-1 800 tkr)

Underskottet kommer av ökade kostnader inom IT-enheten, den trenden syns i hela kommunsverige. Nationellt talas det om kostnadsökningar för Microsoftlicenser, dessa använder Nybro kommun. Microsofts kostnader beräknas gå upp ca 30 %, vilket vi redan märkt av.

Förändringen av prognosen kommer av att ekonomienheten och personalenheten har kunnat ta upp överskott inom sina enheter. Partiell ledighet skapar ett mindre utrymme. Sjukfrånvaro tillsätts aldrig med vikarier, vilket ger ett mindre överskott varje gång någon är sjuk eller tar ut vård av sjukt barn. Medel för arbetsanpassning kommer inte användas fullt ut och även utfallet för utbildning beräknas ge ett överskott.

Årets viktigaste händelser

Redan inledningsvis fanns ett sparbetning inlagt på förvaltningen som motsvarar ungefär den summa som omförhandlingen av hyrorna i Pukeberg gav i minskade kostnader. Där av kan dessa inte räknas som ett överskott till förvaltningen.

Under årets första månader arbetar kommunledningen med att hålla budgeten och därmed kostnadsnivåerna nere så mycket som möjligt. Alla kostnader är genomtänkta och bedömda om de är nödvändiga eller inte. Personal, systemkostnader och medlemsavgifter är förvaltningens stora kostnader.

Förvaltningen arbetar med att vakanshålla de tjänster som är möjligt. Det inverkar naturligtvis på stödet som kommunstyrelseförvaltningen kan ge övriga förvaltningar i kommunen. De tjänster som från och med några månader tillbaka har aviserats om uppsägning, föräldraledighet och annan frånvaro vakanshålls. De besparingar som görs för här syns tyvärr inte helt i och med att kostnaderna för system inte är fullt budgeterade.

Systeminventering görs och system som inte behövs kommer sägas upp. Hittills har All ears identifierats som ett system som kan sägas upp. Kostnadsbesparingen täcker obudgeterade system. Stratsys ses i dagsläget över och det har hänt en del sedan avtalet skrevs, kostnadsminskning ses även där.

Framtida utmaningar

Under flera år har kommunstyrelsen trots inte helt ändamålsenlig budget klarat av att hålla sitt resultat genom vakanshållning och att inte tillsätta vikarier vid frånvaro ändå kunnat klara av de



ökade systemkostnader och de oförutsedda kostnaderna som uppstått.

Räddningstjänsten som beskrivs nedan blir också en framtida utmaning. De ambitioner man gick in med i förbundsbildandet har inte upplevts. Genom den utredning som gjordes inför förbundsbildningen visade att kommunerna skulle behöva öka sin personalstyrka för att efterleva nya lagkrav. Genom förbundet skulle kostnaderna inte bli så omfattande. Idag kostar räddningsförbundet mer än vad som beräknades.

Räddningstjänsten: Prognos -2 640 tkr (-1 270 tkr)

Redan inledningsvis konstaterades att kostnaderna överstiger budgeten. Medlemsavgiften som räddningstjänsten fakturerar Nybro kommun är högre än det budgeterade för året. Innan sommaren var underskottet 1 270 tkr. Räddningstjänsten har under tidig sommar initierat till flera möten där deras ekonomi har diskuterat. Förbundet anser att Nybro kommun gått in med för liten budget och har begärt ökning för innevarande år. Beslut fattades i räddningsförbundets delegationen om att Nybro kommun behöver skjuta till ytterligare medel och det motsvarande 1 233 tkr. Tillskjutande medel avser främst de ökade hyreskostnaderna som räknats upp under 2023 och 2024. Med argumentation att Räddningsförbundet behöver visa en effektiviseringsplan godkändes förslaget och underskottet ökar således till -2 640 tkr för helåret 2024.

Samhällsbyggnadsnämnd

Prognos 2024: - 2 550 tkr (+/- 0 tkr)

Efter augusti prognosticerar samhällsbyggnadsförvaltningen ett underskott för 2024 på 2,7 % mot budget. I tidigare uppföljningsrapporter har förvaltningsledningen, trots de risker som har lyfts från verksamheterna, valt att lämna nollprognoser och arbetat med att ta fram åtgärdsförslag för att nå en budget helt i balans. Sammantaget har det dock visat sig att underskotten varit för stora för att kunna mötas av kortsiktiga åtgärder fullt ut. De åtgärder som vidtagits har handlat om att aktivt avvakta med tillsättning av vakanta tjänster och tjänstledigheter, planera om personal vid kortare frånvaro samt vara restriktiv med alla utgifter som till exempel utbildning. Utan dessa åtgärder hade underskottet varit betydligt högre men de leder även till konsekvenser i form av högre belastning på personalen samt minskad volym och kvalitet i leveranser.

Detaljer kring varje verksamhet framgår ur respektive avsnitt, några förklaringar till större prognosavvikelser lyfts här för att visa på förändring mot tidigare prognoser. Vid sommaren sedvanliga genomgång av simhallen upptäcktes större skador, vilket har lett till att simhallen är stängd tills vidare för en genomgripande renovering av stora bassängen. Det leder till bortfall av intäkter medan fasta kostnader kvarstår. Beslut om ökning av leasingram dröjer och medför omfattande reparationer av fordon som borde ha bytts ut till nya. De senaste årens höga inflation har ökat kostnaderna kraftigt för både förbrukningsvaror och tjänster, främst påverkar det vinterväghållningen där årsbudgeten redan har överskridits. Ingen budgetkompensation har tillkommit för dessa kostnadsökningar.

En ljuspunkt är att utbytet till LED-belysning för gatubelysningen nu i det närmaste är slutfört och även på mark och services anläggning har byte till LED-belysning skett. Det visar sig tydligt i kostnaden för elförbrukning. Det blir också spännande att följa resultatet av installationen av solceller på simhallens tak. Även de rörliga priserna på el har minskat jämfört med de riktigt höga nivåerna för ett par år sedan, dock är de över budget som inte har höjts sedan tidigare fasta avtal upphörde. Elnäts-, va- och fjärrvärmekostnader har stigit kraftigt och liksom tidigare uppstår ett budgetunderskott som behöver kompenseras i bokslutet, jämte de tillkommande kostnaderna för dagvatten avseende gata och park som kommunfullmäktige beslutade om föregående år. De underskotten är därför inte medräknade i prognosen för nämnden.



Det finns risker som skulle kunna leda till ett än högre underskott. Stora mängder snö under slutet av året samt tillkommande omfattande behov av bostadsanpassningsbidrag är exempel på händelser som leder till höga kostnader som både är oförutsebara och opåverkbara. Förvaltningen fortsätter att följa kommunstyrelsens uppmaning att agera särskilt resurs- och kostnadseffektivt för att i mesta möjliga mån hålla nere underskottet.

Miljö- och byggnämnd

Prognos 2024: 35 tkr (10 tkr)

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

Intäkter:

- Nämnden förfogar inte över några egna intäkter

Personalkostnader:

- Budgeten bygger på nämndsarvorden för 9 sammanträden, vilket kommer bli något bättre på grund av inställda sammanträden.

Övriga kostnader:

- Kostnader för bland annat kurser och telefoni och IT-kommunikation förväntas gå i linje med budget för år 2024, med ett litet överskott.

Totalt:

Miljö- och byggnämnden förväntas göra ett mindre överskott år 2024.

Omsorgsnämnd

Prognos 2024: -1 068 tkr (-4 813 tkr)

Intäkter:

Statsbidrag (ca 10,5 mnkr att använda 2024 och 2025) har beviljats, för att bland annat jobba med minskad andel timanställningar och utökad andel sjuksköterskor och grundar sig på de siffror som lämnats från 2023. Statsbidraget förstärkt civilförsvaret fick förvaltningen halva den sökta summan ca, drygt 2 mnkr, vilket ska drivas ihop med Individ- och familjeförvaltningen. Besked väntas rörande statsbidrag för verksamhetsförlagd utbildning, traditionellt ca 700 tkr. Statsbidragen som ackumulerats sedan tidigare år omsätts under höstmånaderna och totalt handlar det om 17 500 tkr. Återbetalning har gjorts för äldreomsorgslyftet (1,1 mnkr) 2023 och detta gjordes under juni månad.

Personalkostnader:

Underskottet i årsprognosen är på -32 915 tkr. Frånvaro av personal ger ökade kostnader i verksamheten där 11 timmars dygnsvila, heltid som norm är en utmaning för verksamheten, att få till en optimal bemanning som är resurseffektiv. För hemtjänsten har landtgrupperna svårt att täcka för andra där det behövs. Det pågår en del projekt ute i verksamheten tex att förändra arbets sättet vilket på sikt skall ge effekt. Det arbetas med att planera på ett bra sätt så att resurserna nyttjas optimalt ute i verksamheterna samt översyn av arbetstidsavtal tex helg-avtal för att kunna bemanna rätt.

Under sommaren har det varit del vak och sjukdom på enheterna utöver semestrarna som också kostar i form av semesterersättning till vikarier som utbetalas. Budgeten för semester är periodiserad på juli, augusti och september för allt utom hemtjänstens resursfördelning. Korttiden hade runt jul och nyår fortfarande beläggning på en del av de tillfälliga platserna, vilket skapade merkostnader och därmed underskott som vi har med oss genom hela året. De



effektiviseringar som presenterats är medräknade i prognosen till ett sammanlagt värde om -4 697 tkr och specificeras nedan:

Uppföljning av avböjda insatser - 330 tkr

Sociala aktiviteter utförs av baspersonal - 690 tkr

Vakans 4 årsarbetare - 550 tkr

Personalminskning natt SÄBO - 167 tkr

Ökad frisknärvaro 1,5% - 170 tkr

Avveckling Törnvägen - 830 tkr

Vakanshållning - 410 tkr

Införande av ny Socialtjänstlag 0,5 årsarbetare inom ram - 250 tkr

Civil beredskap processkoordinator inom ram - 250 tkr

Senare tillsättning av utvecklingsstrateg - 350 tkr

Förebyggande hälsosamtal - 200 tkr

Debitering leverantör som inte uppfyllt avtalet - 200 tkr

Övergång till Trygghetsboende från SÄBO, Madesjögläntan - 300 tkr

Budget för resursfördelningen inom hemtjänst räcker inte till de timmar som behöver utföras, där genereras ett stort underskott. Ca 3 200 timmar per månad mer än budget planeras ut på hemtjänsten och det genererar stora underskott. Översyn görs och arbetet med kvarboende fortsätter.

Övriga kostnader:

Prognosen visar på ett positivt utfall, Prognosen sätts till 1 463 tkr. Vid utgången av augusti visar driftskostnaderna ett positivt utfall mot budget om 2 868 tkr, men exempelvis Lokalvård i hemtjänsten släpar i debitering liksom en del annat som kommer periodiskt varför prognosen skiljer sig från utfallet när vi lämnar augusti.

Individ- och familjenämnd

Prognos 2024: -39 988 tkr (-41 688 tkr)

Förvaltningens verksamheter bedrivs med en lägre kostnad än förväntat enligt nationell statistik. Det kan med andra ord beskrivas som om förvaltningen har en lägre budgetram än vad verksamheten kräver och hur behoven ser ut. Det visade sig att så är fallet när Nybro kommun klev in i den nya budgetprocessen och började ta fram teknisk ram utefter pris-lappsmodellen. Beräkningar visar att den egentliga ramen borde vara 30 miljoner högre. Underskott finns ändå och förvaltningen beskriver att underskottet beror på en rad olika faktorer vilka sammanfattas nedan:

- Höga externplaceringskostnader pga avsaknad av korttidsplatser och gruppboendestadsplatser inom funktionsstöd.
- Nya eller extra bemannade ärenden inom personlig assistans.
- Ej finansierade OB, timlön och övertidskostnader.
- Ekonomiskt bistånd
- Familjehemsplaceringar
- HVB placeringar
- LVM placeringar
- Konsultkostnader



- Besparing som ej återhämtas under året

Årsprognosen är sedan föregående rapporteringsperiod är justerad åt det positiva med 1 700 tkr på grund av:

- SiS-placering som var beräknad året ut gick över till staten i slutet på juli.
- Statsbidrag för Nära vård.
- Sommarens vikariekostnader blev lägre än förväntat.

Utöver detta har förvaltningen vidtagit åtgärder för att minska underskottet:

- Minskat försörjningsstöd genom introduktionsjobb och ändring av beräkning för det extra tillägget gällande bostadsbidrag i barnfamiljer.
- Överföring av statsbidrag
- Vakanshållning av tjänster
- Omfördelning av personalresurser

Förvaltningen planerar att minska underskottet ytterligare genom följande åtgärder:

- Upphöra med höstens planerade handledning och utbildning (ej yrkesresan)
- Se över befintliga avtal
- Se över leasing av bilar
- Fortsätta med köpstopp och overtidsstopp i den mån det går utan att påverka grunduppdraget negativt.
- Förhoppningsvis kunna ta del av statsbidrag som är riktat mot personer över 65 år.

I månadsskiftet presenterar de externa utredarna ReGenerator sin genomlysning av förvaltningen. Förvaltningen ska med hjälp av Regenerators genomlysning utforma en handlingsplan.

Lärandenämnd

Prognos 2024: 0 tkr (0 tkr)

Lärandenämnden lämnar en prognos om budget i balans för innevarande år. Utfall i delårsbokslut per augusti (486 tkr) pekar på att det kan komma att bli ett mindre överskott, främst förutsatt att samtliga prognoser avseende interkommunala ersättningar på gymnasieskolan faller väl ut. Men även läsårseffekten utgör en osäkerhet för slutresultatet. Det innebär att det är först inför hösten som största delen av det arbete som gjorts i verksamheterna under våren får effekt på ekonomin och således kommande månader som kommer utvisa om det är hållbart ur samtliga aspekter verksamhet, personal, ekonomi samt om prognosen kommer att hålla hela vägen. Mellan verksamheterna ser det dock olika ut och flera av dem står inför utmaningar av olika dignitet, både innevarande år och framåt.

Viktiga händelser hittills i år

Budget för 2024 fördelades utifrån det resursfördelningssystem som beslutades om för två år sedan. Jämfört med budgetåret 2023 har verksamheterna fått bättre förutsättningar rent budgetmässigt för att kunna leverera till den ambitionsnivå som resursfördelningen avser då man i år har fått full täckning, delvis tack vare att det fanns en del bidrag kvar från 2023 som kunde överföras till 2024 års budget.

Fritidsgårdsverksamheten är uppstartad inom Lärandenämnden och fritidsgårdschef samt ungdomscoacher har påbörjat sina tjänster. Detta är en viktig pusselbit i målet om en meningsfull fritid för våra ungdomar.

Gymnasieskolan har haft en mycket bra antagning inför höstterminen, där både andelen folkbokförda i Nybro kommun samt från andra kommuner har ökat. Detta är i sin tur en



attraktivitetsfaktor för att locka ytterligare elever samt mycket positivt för ekonomin.

Resursskolan har just startat upp sin verksamhet i lokaler på Ljunghaga. Förhoppning är att kunna erbjuda samma möjligheter till skolgång för den aktuella målgruppen som idag erbjuds i Kalmar. I samband med detta har verksamhetsområdena omarbetats och resursskola samt anpassad grundskola tillhör numera den centrala barn- och elevhälsan, för att ha större möjlighet till att hjälpa åt med gemensamma funktioner.

Lärandenämndens främsta utmaningar

För innevarande år kommer Lärandenämnden att kunna hantera sin ekonomi, men de nya (och oklara) förutsättningarna för budget 2025 och framåt innebär en stor osäkerhet. Vårt främsta uppdrag inom ekonomin under hösten är att samtliga verksamheter och enheter ska anpassa sig till sin kostym. Vi är dock medvetna om att detta sannolikt inte kommer att räcka och det skapar osäkerhet i att inte veta hur mycket åtgärder som kommer att krävas ytterligare. Verksamheternas möjligheter att planera blir svåra och det leder till att eventuella åtgärder kommer att få svårt att få tillräcklig effekt under kommande år.

Den prognostiserade befolkningsminskningen slår hårt och snabbt mot verksamheten för förskola. Redan i år ser vi att barnantalet minskat mer än vad som tidigare antagits och det gör att verksamheternas anpassningar redan är för sent ute. Det är enormt viktigt att snabbt kunna anpassa sig efter den stora förändring som är igång och som kommer att innebära cirka 20 % färre barn i förskola under kommande femårsperiod. Det behöver tas kloka och snabba beslut för att minska förskolestrukturen, för att kunna ha möjlighet att ge våra barn i förskola en bra pedagogisk utbildning på de enheter som blir kvar.

Den befintliga skolstrukturen i grundskolan är en stor kostnadsdrivare, vilket blir än tydligare där det i SKRs budgetmodell anges att antalet grundskolor i Nybro kommun är tre för många till antalet. En översyn och åtgärd kring detta är nödvändig för att ha en rimlig chans till god undervisning för våra elever. Ser vi till befolkningsprognosen blir läget än mer spetsigt då det framöver inte heller kommer att vara så många elever i våra grundskolor. SKRs befolkningsprognos visar på att antal elever inom grundskolan kommer att vara cirka 15% färre jämfört idag på tio års sikt.

För gymnasieskolan innebär det ökade elevantalet bättre förutsättningar att bedriva verksamhet. Det kommer dock inte vara möjligt för verksamheten att hamna i det kostnadsläge som behövs för att nå budget i balans framgent, oavsett om elevantagningen fortsätter att öka. De program som är populära kan inte ta in fler elever och en utökning av antalet klasser skulle i nuläget innebära kostnadsökningar. Det är nödvändigt för gymnasieskolan och att minska ner på programutbudet och ta bort de program som är kostsamma och har låga antagningssiffror. Samtidigt behöver också en förtätning av lokalytor att ske för att kostnaden per elev ska minska.

Både förskolan och grundskolan ser en ökning av barn och elever med särskilda behov. Dessa barn och elever behöver individanpassat stöd som stärker deras förutsättningar för att utvecklas och lära. Detta innebär att förskolan och grundskolan behöver tänka i nya banor av organisering och hantering av resurser. Detta kan medföra att resurser förflyttas från basverksamheten till elever med behov av stöd. Detta riskerar att över tid påfresta basverksamheten som i sin tur kan leda till sämre måluppfyllelse och resultat. Förvaltningen behöver arbeta med nya sätt att organisera sin verksamhet och stödja rektorernas arbete på förskolorna och skolorna.

Den psykiska ohälsan ökar bland unga där pandemin förstärkt trenden. Förvaltningen behöver möta dessa elever och stödja dem så de har möjlighet att tillgodogöra sig sin skolgång. Det ställer ökade krav på elevhälsa och den pedagogiska personalen. Över tid behöver förvaltningen förstärka stödresurserna för dessa elevers behov.



Kulturnämnd

Prognos 2024: -1 000 tkr (-500 tkr)

Flera av verksamheterna har haft, och fortsatt har, stora utmaningar med att hålla sina respektive budgetar i balans.

Den verksamhet som har störst svårigheter med att hålla budget är Fritidsgården Mejeriet, som överskrider framförallt sin personalbudget med anledning av organisatoriska utmaningar när det gäller främst personalstyrning och för att säkerställa rätt personalkostnader. Förhoppning finns dock om att tillsättandet och tillträddandet av den nya fritidschefen kan strukturera upp verksamheten under hösten, med bättre balans i ekonomin som följd. Denna förhoppning avspeglas dock inte i siffrorna för denna prognos.

Biblioteket har i dagsläget en större personalstyrka än vad tilldelad budget tillåter, och ser därtill att driftskostnaderna ökar mer än budgeterat.

Kulturhuset Kristallen kommer sannolikt inte att nå upp till de intäktsnivåer som det budgeterades för under året. En del av detta bortfall motiveras av prognosticerat lägre personalkostnader än beräknat, men når alltså inte hela vägen till en budget i balans.

Övriga verksamheter inom Kulturen bedöms ha vissa ekonomiska utmaningar men bedöms ändå ha goda möjligheter att landa med en budget i balans under budgetåret 2024.

Överförmyndarnämnd

Prognos 2024: 0 tkr

Nämnden redovisar den andra tertialen 2024 ett budgetunderskott på -85 Tkr. Detta kan till viss del härledas till sommarmånadernas semesterersättning där det kommer ske en budgetåterhämtning under hösten och prognosen är satt till +/-0 för året. Men underskottet beror även på höga portokostnader, rekryteringsinsatser samt utbildningskostnader. I nämnden budget hanteras även ställföreträdarnas arvoden i samtliga kommuner.

Beslut om arvode och ersättningar fattas i varje enskilt ärende och betalas ut till ställföreträdaren en gång per år efter granskning av ställföreträdarens årsredovisning. Arvodena utgår från gällande prisbasbelopp och arvodesbeslut fattas utifrån gällande lagstiftning och nämndens riktlinjer.

Tabellen ovan redovisar utfallet av arvoden per den 31 augusti. Utfallet påverkas av hur stor andel av årsredovisningarna som har granskats, d.v.s. granskningsgraden i de respektive kommunerna. Granskningsgraden var i mitten av april (vid tiden för lönekörning/utbetalning av arvoden) var i genomsnitt ca 90 %.

För respektive kommun var granskningsgraden per den 15 augusti följande:

Nybro ca 80 % (205 av 256)

Emmaboda ca 95 % (103 av 108)

Torsås ca 96 % (87 av 91)

Uppvidinge 100 % (106 av 106)

Med hänsyn till nuvarande granskningsgrad bedömer nämnden att det finns goda förutsättningar för att den föreslagna arvodes- och ställföreträdarbudgeten för 2024 ska hålla. Observera dock att granskningsgraden inte tar hänsyn till antalet granskade slutredovisningar och slutarvodering vid byte av ställföreträdare.

Arvodesbudgeten omfattar utöver arvoden även kostnader för tolk, utbildning av ställföreträdare, kostnadsersättningar och milersättningar, samt kostnad för nyttjande av Kalmar ställföreträdarenhet. En del av kostnaderna för utbildning av ställföreträdare



(informationsmaterial, digital grundutbildning + handbok) belastar dock administrationens budget och utfall.

Revision

Prognos 2024: 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.

Koncernbolagens resultat och ekonomiska ställning

Bolagskoncernen visar ett utfall per den 31 augusti ett överskott på ca 41 000 tkr. Nästan alla bolagens utfall är positiva. Det är endast Nybro Värmecentral AB och Sinia i Nybro AB som visar negativa resultat samt negativa helårsprognoser.

Helårsprognosen för bolagskoncernen ligger nu på ca 29 000 tkr.

Sinia i Nybro AB redovisar en negativ helårsprognos för 2024 på ca -6 300 tkr, detta beror till största del på att Sinia fått mer sysselsättningsstöd än vad som budgeterats med för perioden. Positivt är att bolagets personalkostnader täcks av bolagets intäkter. Dock räcker inte intäkterna till att täcka övriga kostnader, där lokalhyran är den största posten. Insatser att minska personalstyrkan har pågått sedan innan jul och flera visstidsanställningar har avslutats för att ersättas med anställningar med växlat försörjningsstöd.

Nybro Värmecentral AB redovisar en negativ helårsprognos på -12 100 tkr, detta på grund av stigande kostnader och vikande intäkter. Minskad försäljning av hetvatten är direkt kopplad till konjunkturen på Kährs. Övrig försäljning går enligt budget. Låga intäkter på behandling av avfall vilket är dels kopplat till minskad produktion på grund av elpriser och haveri men även till minskad andel hushållsavfallsbränsle i produktionsmixen vilket minskar åtgången och då intäkterna. Ökade underhållskostnader kopplade till två större haverier på P7 ett i januari och ett i juli.

För mer information angående bolagen hänvisas läsaren till Delårsrapport - Moderbolaget och bolagskoncernen.

tkr	Nybro kommunbolag AB		AB Nybro Brunn		Nybro Bostads AB		Sinia i Nybro AB	
	Utfall 2024-08-31	Utfall 2023-08-31	Utfall 2024-08-31	Utfall 2023-08-31	Utfall 2024-08-31	Utfall 2023-08-31	Utfall 2024-08-31	Utfall 2023-08-31
Intäkter	2 667	2 047	83 648	76 332	153 317	136 126	24 184	15 436
Kostnader	-1 596	-1 292	-55 552	-47 922	-120 327	-106 801	-28 329	-20 481



<i>Rörelseresultat</i>	1 071	755	28 096	28 410	32 990	29 325	-4 145	-5 045
Finansiella poster	-1 826	-1 182	-12 500	-7 068	-13 757	-11 472	-63	-44
Periodens resultat	-755	-427	15 596	21 342	19 233	17 853	-4 208	-5 089

tkr	Nybro Elnät AB		Nybro Energi AB		Nybro Värmecentral AB			
	Utfall 2024-08-31	Utfall 2023-08-31	Utfall 2024-08-31	Utfall 2023-08-31	Utfall 2024-08-31	Utfall 2023-08-31		
Intäkter	104 501	91 679	108 905	95 358	99 791	108 210		
Kostnader	-82 627	-76 953	-90 795	-88 541	-104 461	-98 262		
<i>Rörelseresultat</i>	<i>21 874</i>	<i>14 726</i>	<i>18 110</i>	<i>6 817</i>	<i>-4 670</i>	<i>9 948</i>		
Finansiella poster	-7 049	-3 606	-7 081	-3 049	-9 759	-8 792		
Periodens resultat	14 825	11 120	11 029	3 768	-14 429	1 156		



Investeringsredovisning

Tkr	2024-08-31			2024	2024	2024
	Budget	Utfall	Avvikelse %	Budget	Prognos	Avvikelse %
Kommunstyrelse	12 851	7 104	55	19 276	6 000	31
Samhällsbyggnadsnämnd	31 791	13 770	43	47 687	11 000	23
Omsorgsnämnd	5 310	1 167	22	7 965	2 900	36
Individ- och familjenämnd	2 503	1 487	59	3 754	0	0
Lärandenämnd	9 433	6 667	71	14 150	4 000	28
Kulturnämnd	240	27	11	360	100	28
Överförmyndarnämnd	0	0	0	0	0	0
Totalt	62 128	30 222	49	93 192	24 000	26

Prognos 2024: 23 900 tkr (0 tkr)

Tidigare under året har förvaltningarna beräknat att hela utrymmet för investering ska användas, efter beslut i kommunstyrelsen att utifrån det rådande ekonomiska läget, uppmana nämnderna att agera särskilt resurs- och kostnadseffektivt har en ny bedömning gjorts av samtliga planerade investeringar. Prognosen räknats om och förvaltningarna genomför endast de mest nödvändiga investeringarna.

Kommunstyrelsen prognos 6 000 tkr

Investeringsbudgeten i kommunplanen är totalt 5 000 tkr, samt en tilläggsbudget på 9 276 tkr för ej genomförda investeringar under 2022-2023. I tabellen ligger även 5 000 tkr som avser digitala potten. Dessa medel är beslutade till olika projekt. Medlen kommer omföras till respektive projekt när projektet är klart eller vid årsskiftet om det kvarstår arbete.

Hittills har Kommunstyrelsen förbrukat 7 104 tkr av investeringsramen. Kostnaderna består av inköp i samband med ventilationsprojektet och återgången till Balder, där både kontor, korridorer och matsal har setts över. Bland annat har akustikpanel och gardiner satts upp i korridorerna samt gardiner och nya möbler i fikarum.

Den stora posten som inte var beslutad under hösten 2023 när budgeten togs var att kommunen köper ut datorer istället för att leasa. Idag leasas befintliga datorer på 3 år. Vi gör en successiv övergång från leasing till att äga datorerna och ökar livslängden med 2 år. Totalt minskad driftkostnad under åren 2024–2026 med 6 743 tkr.

Samhällsbyggnad prognos 11 000 tkr:

Samhällsbyggnadsnämnden har i kommunplan 2024-2026 tilldelats 20 000 tkr samt i bokslut 2023 fått 27 687 tkr överförda till 2024 för pågående projekt. Samhällsbyggnadsnämnden beslutade att anta en plan som överskred ramen med 5 113 tkr och uppmanade förvaltningen att försöka utföra projekten till en lägre kostnad. Det ser nu ut som att förändringar i projektplanerna kommer att lösa underskottet. På grund av uppmaning till återhållsamhet med utgifter under året samt på grund av resursbrist och extern påverkan kommer slutförandet av några projekt att skjutas upp till 2025.

Planering:

Utfallet representerar i stort åtgärder i följande projekt:

- Svartbäcksmåla 2030 (Upplevelseleden - LONA projekt - klar i november.)
- Upprustning Svartbäcksmåla (Våtmark- LONA projekt)



- Upprustning Linnéasjön/Linnéasjömaden (Brygga med pedagogisk station - LONA projekt, Uppröjning i maden)
- Vattentornsparken
- Alsterbro lekplats
- GC-Västeräng (skolan)
- GC- Västerängsgatan
- Skyltning GC-vägar (klart)
- Säker cykelparkering vid stationen (motprestation stadsmiljöavtalet)

Enligt överenskommelse med NEAB kommer LED-projektet för gatubelysning avslutas under året. Förmodligen kommer en del av budgeten återstå och flyttas ev. till belysningsprojekt på landsbygden efter avstämning med politiken.

Flertalet av investeringsprojekten löper under fler år och vissa har tidigare fått tilldelad budget för hela projekten, därför behöver medel för dessa flyttas med till kommande år.

Sport och fritid: Till största del har årets investeringar genomförts. Ett projekt kommer inte vara möjligt att genomföra i år - ny beläggning och LED-belysning på Orrefors motionsspår. Där inväntas avtal med ny markägare, och även om avtalet blir klart under hösten är det inte möjligt att hinna utföra arbetet i år. När det gäller investering av friidrottsutrustning har en ny bedömning av behovet gjorts och projektet kommer därför att skjutas till nästa år samt inte vara lika omfattande. Övriga investeringar är klara; bevattningssystemen på sex fotbollsplaner har bytts ut, en redskapsbärare med tillhörande redskap har införskaffats och de beslutade åtgärderna med ny liner, nya sandfilter och viss ny rördragning samt nytt pooltäck till Strandvägens varmvattenbassäng är genomförda.

Mark och service: Verksamheten jobbar efter en tioårsplan vad det gäller de större inköpen vilka inbegriper fordon och maskinutrustning. Målsättningen är att beställarnas efterfrågan på tjänster kan tillfredsställas och att lägsta möjliga kostnad för maskinparken uppnås. Utfall består till största delen av en redskapsbärare vilken skulle levererats året 2022 samt viss mindre maskinutrustning. Verksamheten räknar med att förbruka merparten av tilldelad investeringsram under året 2024 under förutsättning att leveranstiderna hålls.

Den tänka investeringen med laddstolpar till bilpoolen Balder kommer inte kunna genomföras om förbättrad matning till transformatorstationen inte först byggs ut. Detta beslut fattas av Nybro Elnät.

Lokalservice: Verksamheten gör maskininvesteringar enligt upprättad plan. Inköp har bland annat gjorts av en tvättmaskin till den centrala tvättstugan på Balder med syfte att på sikt kunna ersätta de småmaskiner som finns ute i verksamheten.

Måltidsservice: Verksamheten har en plan för utbyte av gamla maskiner. Maskiner så som diskmaskin och spis har bytts i flera kök samt kylar och frysar har bytts ut.

Verksamhetsstöd: Inköp GPS, primärt för uthyrning till mark och service samt investeringar i plattformbyte.

Omsorgsförvaltningen prognos 2 900 tkr

1 154 tkr är förbrukat av investeringsbudgeten för året. Förvaltningen är i startgroparna rörande nytt verksamhetssystem, en projektledare är anställd. Det förutspås att fakturering kommer ske först under T1 2025, varför de medel vi tilldelats under året till stor del kan komma finnas kvar vid årsskiftet men därefter kommer kostnaderna. Troligen kommer alla medel behövas, men då inte förrän till nästa år vilket påverkar vår likviditet.

Ute på enheterna pågår installation av kyla (särskilt boende) och det bör vara färdigfakturerat inom kort. Sist ut i projektet är Vattugatan. Förvaltningen fick flytta över icke använda medel (4 295 tkr) från 2023 till 2024 för att kunna slutföra påbörjade projekt. Planen är att



digitaliseringen av omsorgen skall fortlöpa under året och att kyla snart skall vara installerad och klar. Projektet med nyckelfria lås är i hamn och det som nu genereras är driftskostnader varför förvaltningen troligen inte kommer att använda hela summan för det projektet.

Individ- och Familjförvaltningen prognos 0 tkr

Investeringsbudget för 2024 består av 1 000 tkr som avser ramtilldelning i kommunplan, en tilläggsbudget på 254 tkr för ej genomförda investeringar 2023 samt ytterligare 2 500 tkr för införandet av nya verksamhetssystemet Lifecare.

Det som har bekostats av investeringsmedel är bland annat utrustning till konferensrum, bostadsanpassning till Kyrkogatan, återställning av Storgatan, ljudabsorbenter och kontorsstolar. Den största investeringen i år och som har lett till att den tilldelade ramen på 1 000 tkr är överskriden, är inköp och installation av komfortkyla och luftkonditionering i totalt 10 av funktionsstödsverksamheter. Detta var ett politiskt beslut som togs 2022 gällande värmebölja som förvaltningen behövde verkställa. Två verksamheter återstår som ska få komfortkyla och detta planeras att installeras nästkommande år.

Förvaltningen har gått ut med ett stopp för fler investeringar i år då resterande del utav budgeten endast ska gå till kostnader för införandet av verksamhetssystemet. Prognosen är att samtliga investeringsmedel används.

Lärandenämnden prognos 4 000 tkr

Akkumulerad investeringsbudget 14 150 tkr, är fördelad mellan verksamhetsområdena.

Jämfört med junis uppföljning har många av skolorna kommit igång med investeringarna. Det finns dock vissa enheter som fortfarande inte har sjösat de investeringar som man behöver för att kunna bedriva verksamhet, med Resursskolan som det tydligaste exemplet.

De medel som avser Västerängsprojektet kommer att behöva överföras till kommande budgetår eftersom det är då de tas i anspråk.

Kulturnämnden Prognos 100 tkr

Tilldelad investeringsbudget om 360 tkr, nämnden beräknar inte använda samtliga medel för året.

Nothänvisning

Not 1. Redovisningsprinciper

Allmänt

Delårsrapporten är upprättad i enlighet med Kommunallagen, Lag (2018:597) om kommunal bokföring och redovisning (LKBR) samt enligt rekommendation RKR R17 Delårsrapport från Rådet för kommunal redovisning (RKR).

Samma redovisningsprinciper och beräkningsmetoder används i delårsrapporten som i den senaste årsredovisningen, med undantag för följande:

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

Nybro Kommun använder en schablonberäkning av semesterlöneskulden i delårsbokslutet, inte faktiskt utfall.

Kommunen följer inte RKR:s rekommendation R5 leasing.



Ordlista

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Likviditet - visar betalningsförmågan på kort sikt.

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

Rörelsekapital - Nettot mellan omsättningstillgångar och kortfristiga skulder.

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

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

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



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



NYBRO KOMMUN

Revisionsberättelse och granskningsrapporter