

ÅRSREDOVISNING 2022

Med förvaltningsberättelse



Årsredovisning 2022, Nässjö kommun

Kommunfullmäktige

Tertial 3 2022

Innehållsförteckning

1 INLEDNING.....	3
1.1 KS ordförande har ordet.....	3
2 FÖRVALTNINGSBERÄTTELSE	4
2.1 Händelser av väsentlig betydelse	4
2.2 Den kommunala koncernen.....	9
2.3 Styrning och uppföljning av den kommunala verksamheten	11
2.4 God ekonomisk hushållning och ekonomisk ställning.....	14
2.5 Väsentliga personalförhållanden	38
3 RÄKENSKAPER	43
3.1 Resultaträkning.....	43
3.2 Balansräkning.....	44
3.3 Kassaflödesanalys	46
3.4 Noter.....	47
3.5 Driftsredovisning Nässjö kommun.....	55
3.6 Investeringsredovisning Nässjö kommun	57
3.7 Exploateringsredovisning Nässjö kommun.....	59
3.8 Redovisningsprinciper.....	60

I INLEDNING

KS ordförande har ordet

Utmaningar och goda resultat

Det är nu dags att knyta ihop året 2022.

Under det här året har vi kunnat konstatera att pandemin inte håller ett lika starkt grepp om oss som den gjorde åren innan. Men när pandemin började klinga av avlöstes den av en geopolitisk kris. Den 24 februari 2022 invaderade Ryssland Ukraina. Vi konstaterar att kriget pågår i vår närhet och att kriget har medfört ett stort lidande för ett stort antal människor.

2022 är ett år har bjudit på både utmaningar och goda resultat. Utmaningar som jag kan nämna är el- och vattenförsörjningen, men också arbetslösheten och kompetensförsörjningen. Vi har under året fått lära oss att spara på både vatten och el. Vi kan också konstatera att samtidigt som vi har en hög arbetslöshet, så har vi också en utmaning vad gäller kompetensförsörjningen.

Nässjö kommun fortsätter att utvecklas på ett positivt sätt. Befolkningen ökar och nu har kommunen nästan 32 000 invånare. När kommunen växer innebär det att fler och fler behöver tillgång till förskola, skola, äldreomsorg, funktionshinderomsorg med mera. Behovet av byggbar mark, vatten och avlopp, men också tillgång till bibliotek, socialtjänst, fritidsanläggningar och annat som kommunen tillhandahåller, ökar när kommunen växer.

För att klara av det uppdrag kommunen har är våra medarbetare viktiga nycklar. Därför vill jag nu passa på att tacka alla medarbetare som är med och bidrar till kommunens positiva utveckling. För kommunens utveckling är samverkan med näringslivet, föreningslivet och övriga civilsamhället också viktigt. Det är tillsammans vi gör det.

Under året har vi jobbat vidare mot de fokusmål som kommunfullmäktige har satt. De målen är:

- Alla vuxna som bor i Nässjö kommun ska ha en sysselsättning som gör att de kan försörja sig.
- Alla barn och ungdomar i Nässjö kommun har förutsättningar för en god uppväxt.

Jag kan konstatera att vi ser en positiv utveckling både när det gäller sysselsättningen och egenförsörjningen och när det gäller skapandet av förutsättningar för en god uppväxt för våra barn och unga. Men även om det utvecklas på ett positivt sätt så behöver vi fortsätta lägga fokus där.

Kommunens ekonomi har stärkts och årets resultat är mycket högt. Vi befinner oss nu i en ekonomiskt turbulent tid och då är det glädjande att ha årets positiva resultat med oss.

Nu knyter vi ihop 2022. Vi tar vi med oss det goda resultatet och erfarenheter som vi samlat på oss och fortsätter att utveckla vår kommun tillsammans.

Sara Lindberg

Kommunstyrelsens ordförande (S)

2 FÖRVALTNINGSBERÄTTELSE

Händelser av väsentlig betydelse

2022 har varit ett händelserikt år. Pandemiåret 2021 har avlösts av ett år där flera krisartade händelser har hantelats t.ex. kriget i Ukraina, vattenbrist och elförsörjning.

Inom den kommunala verksamheten har mycket hänt, och här kommer ett axplock av några av händelserna inom kommunens nämnder och bolag.

Väsentliga händelser inom Nässjö kommuns verksamheter

Kommunstyrelsen

Ett stort antal utvecklingsprocesser har drivits under året. Planprogram för Västra Staden har beslutats av kommunfullmäktige och Region Jönköpings län har tagit beslut att etablera sitt nya regionarkiv i Västra Staden. Energitillsynsmyndigheten har beviljat närmare nio miljoner kronor till etablering av tre laddningspunkter för tunga fordon i Gamlarp. Arbetet med klimat- och energistrategi samt strategi för laddinfrastruktur pågår. Satsning på vinterbelysning har gjorts i stadskärnan och stadsparken och ett förslag till ny stadskärnevision har utarbetats. I Bodafors har en medborgarbudgetprocess påbörjats och centrummiljön i Anneberg har utvecklats i medborgardialog

Nässjöakademien inom Nässjö lärcenter har startat en yrkeshögskoleutbildning inom vindkraft. Granskning av lokförarutbildningen har genomförts av Myndigheten för yrkeshögskolan, och utbildningen fick bra omdömen, vilket är viktigt för möjligheten att behålla utbildningen.

Inom den kommunala vuxenutbildningen har anpassning skett till ett minskat antal sökande till SFI. Utveckling av vård- och omsorgsprogrammet har varit en viktig del under året. Ökad satsning på yrkesvux, bland annat ett samarbete med stiftelsen Träcentrum.

Arbetsmarknad- och integrationsenheten har öppnat upp ett boende för skyddsbehövande från Ukraina.

Barn- och utbildningsnämnden

Inom förskolans verksamhet har arbetet haft fokus på interkulturalitet, samverkan mellan förskola – hem, språkutveckling samt litteracitet. Arbetet har bland annat lett till att förskolan utvecklat introduktionen för nya barn samt tamburbibliotek på förskolorna för att ge vårdnadshavare möjlighet att låna böcker.

Antalet elever i grundskolan fortsätter öka och mest trångt är det i förskoleklass upp till åk 3. I dessa årskurser får eleverna i hög grad placeras på annan skola än den närmast hemmet.

Eleverna på Handskerydsskolan fick flytta tillbaka till Handskerydsområdet vid höstterminens uppstart. Då fanns nya ändamålsenliga moduler på plats. Slöjdsalar finns inte att tillgå förrän den nya skolan är klar, vilket medför att eleverna bussas till Nyhemsskolan och Annebergs skola för slöjdundervisningen. Utbyggnaden av Nyhemsskolan beräknas vara klar till höstlovet 2023. Fram till dess använder skolan lokaler på Hultets förskola för att kunna fylla på med klasser i de lägre åldrarna.

Antalet gymnasieelever från Nässjö kommun som studerar på gymnasiet läsåret 2022-23 har ökat avsevärt i jämförelse med föregående läsår. Ökningen är 58 elever, eller cirka 5 procent. Utpendlingen av gymnasieungdomar har fortsatt ökat något, och inpendlingen till Brinellgymnasiet har också fortsatt att minska.

I maj 2022 presenterades en utredning om en framtida gemensam gymnasieorganisation på Högländet. Utredningen föreslog att samtliga gymnasieskolor behålls, men att en uppdelning av gymnasieprogrammen görs för att ha en hög kvalitet och vara attraktiva för ungdomar i gymnasieåldern. Under hösten har utredningen analyserats och kompletterats med fler perspektiv och i december 2022 hölls en träff där avgående och nyttillträdda politiker deltog för att ge sin syn på en framtida gemensam gymnasieorganisation.

Kultur- och fritidsnämnden

En nystart av ungdomsverksamheten har påbörjats i och med tillskapandet av en ny ungdomsenhet. Syftet med enheten är att vara ett nav i arbetet med ungdomar och en sammankallade kraft kring ungdomsfrågor inom Nässjö kommun.

Mötesplatsen Connection har genomfört aktiviteter under sommaren där skateparken och aktivitetsområdet varit en uppskattad samlingsplats för barn, ungdomar och vuxna. Även höst- och jullovsaktiviteter har genomförts och har varit uppskattade. En av de större förändringar som har genomförts är nedläggningen av fritidsgården ”Kullen” i Forserum. Träffar med ungdomarna i Forserum har arrangerats för samtal om framtida mötesplatser

och workshops för att identifiera de behov som finns.

Stadsbibliotekets årets nyheter från förra året, Meröppet och Bokbilen, har varit verksamma under hela 2022 och båda har uppskattats väldigt mycket. Bokbilen av förskolorna och barnen i kommunen och Meröppet av Nässjöborna som kan besöka biblioteket även när det är stängt. Cirka 500 personer har nu access till Meröppet. Stadsbibliotekets lokaler fortsätter att utvecklas och under året har lokalerna kompletterats med nya inventarier.

Under året har konstverkstaden varit mer öppen för allmänheten än tidigare och det har även funnits tillfällen för vuxna att skapa under handledning. Detta har mottagits positivt och det är en verksamhet vi vill fortsätta att utveckla.

Verksamheten vid Lövhult har fortsatt sin positiva utveckling och Lövhult som turistanläggning har stärkts. Beläggningsgraden på boendena har legat på i snitt 70 procent, vilket är mycket bra, och många turister har besökt området under sommaren. Med stöd från Länsstyrelsen har ett projekt genomförts för att öka tillgängligheten i områdets naturreservat genom att skyltning har kompletterats och rekreationsytor och nya gångvägar har skapats. Tillsammans med satsningar på idrotts- och motionsmiljöer gör det att Lövhult står väl rustat inför 2023.

Sporthallarna i centralorten har en hög nyttjandegrad. Behov finns av fler idrottsytor för att skapa mer flexibilitet och mindre sårbarhet. Förvaltningen ser över bokningsrutinen för att skapa större effektivitet kring fördelningen av träningstider och hallar. I simhallen fortsätter simskolorna vara väldigt populära och det finns ett behov av fler grupper då många barn står i kö för att få tid på simskolan.

Vid Skogsvallen har konstgräsplanen fått en ny beläggning, vilken blev klar under hösten och den initiala respon- sen har varit positiv. Digitalisering av passagesystem till omklädningsrummen har skapat utmaningar under året och förvaltningen arbetar för att skapa en bättre rutin för att nå målet med en trygg anläggning och samtidigt kunna erbjuda en hög tillgänglighet.

I strävan av att göra Skogsvallen mer miljövänligt och minska konsekvenserna av ett eventuellt bevakningsför- bud har ett projekt startats med att bygga en bevakningsdamm samt leda sjövattnen till Skogsvallen. Projekt finan- sieras med bidragsmedel från Länsstyrelsen som står för en tredjedel av kostnaden.

Samhällsplaneringsnämnden

Plan- och byggenheten har fokuserat på tillsynsverksamhet i större utsträckning, vilket omfattar allt från nya så kallade ”svartbyggen” till uppföljning av äldre ärenden som inte har avslutats. Under året har ett planprogram för Västra staden beslutats i kommunfullmäktige, detaljplaner för Åkraberget och Kvarteret Ärlan har antagits av samhällsplaneringsnämnden. Utöver detta har flera medborgardialoger genomförts både som en del av framta- gandet av översiktsplan och fördjupad översiktsplan samt i andra processer och projekt.

Miljöenheten har främst arbetat med den planerade tillsynen och interna processflöden för att eliminera risker bundna till utsatthet i rollen, så att leveransen till kommunen sker i tider av ex korttidsfrånvaro. Vidare har taxa för livsmedelstillsynen reviderats under 2022.

Kartenheten har primärt fokuserat på att utveckla de digitala tjänster som tillhandahålls kommunens invånare och övriga samarbetspartners.

Socialnämnden

När socialnämndens viktigaste händelser under 2022 summeras hamnar arbetet med kompetensförsörjning högt upp, som den stora pågående utmaningen. Som ett led i att möta det kompetensbehov som finns inom organisat- ionen har bland annat medarbetare givits möjlighet att vidareutbilda sig på arbetstid via äldreomsorgslyftet. Även inom myndighetsutövningen utgör kompetensförsörjningen och svårigheterna att rekrytera socialsekreterare en utmaning. Dock varierar rekryteringssvårigheterna mellan olika handläggartjänster.

Fortsatta utbrott av covid 19 påverkade bemanningssituationen under våren och tillkommande vaccinationsupp- drag har behövt rymmas i den löpande planeringen av verksamheten. Rekryteringssvårigheter har gjort att hyr- sjuksköterskor använts inom hälso- och sjukvården, samtidigt som dess ledningsstruktur har förändrats för att ge en mer stabil organisation. Inom ramen för arbetet med Nära vård har nya samverkansformer med vårdcen- tralerna utvecklats.

Funktionshinderomsorgen har under året utökats med en ny gruppbostad för att möta de behov som finns i kommunen.

Det ekonomiska biståndet har haft en tydligt minskande trend under året, vilket kan förklaras med ett gynnsamt arbetsmarknadsläge och att nämnden haft ett starkt fokus på att arbeta med stöd till egenförsörjning. Inom ra- men för detta arbete har individer med långvarigt ekonomiskt bistånd som saknar arbetsförmåga fått stöd och

hjälp i ansökningsprocessen mot sjuk- och aktivitetsersättning.

Arbetet med tidiga och förebyggande insatser och att minska behovet av externa placeringar av barn och unga har haft fortsatt hög prioritet under året. Ambitionen är att långsiktigt stärka så väl stödet till föräldrar som barns uppväxtvillkor samt den integrerade samverkan med förskola och skola.

Avslutningsvis kan nämnas att socialnämnden under året har haft ett stort fokus på en budget i balans. Vid in-
gången av året var prognosen att detta skulle vara svårt att nå, men årets resultat blev för första gången på flera år ett överskott.

Tekniska servicenämnden

Under året har stora prisökningar på maskiner och material föranlett hårda prioriteringar inom driften av gata/park. Stort fokus lagts på asfalteringsarbeten och utbyggnad av gång- och cykelvägar, där bidrag från Trafikverket varit välkomna. Tre byggprojekt i Nässjö centrum har påverkat framkomligheten, och trafikåtgärder för att hantera detta har varit nödvändiga.

Skogsdagen för samtliga fjärdeklassare i kommunen har återupptagits efter några år med sparkrav och pandemi.

Under året har arbetsutvecklingsavdelningen genomfört en hel del snickeriarbeten, bland annat de nya bänkarna som nu står på Storgatan och en ny bro över Svartån har uppförts i Anneberg. Dessutom har arbete med skog och naturmark genomförts åt samhällsplaneringsavdelningen och skötsel av fornlämningar åt länsstyrelsen.

Fastighetsavdelningen har lagt stort fokus på utmaningen att minska energiåtgången med 5 procent till och med årets utgång 2022 och 10 procent till sista mars 2023. En annan utmaning har varit att hantera vattenbristen under sensommaren och hösten.

Kost- och stadenheten har uppdaterat måltidspolicyn och arbetat för att minska matsvinnet. Street food Fridays, ett koncept för att göra växtbaserad mat mer attraktiv i skolorna, har införts under året

Valnämnden

Den 11 september 2022 genomfördes allmänt val; det vill säga val till riksdag, regionfullmäktige och kommunfullmäktige. Valdagen hade Nässjö kommun 24 472 röstberättigade invånare.

Röstdeltagandet sjönk i riket och så även i Nässjö kommun. 2018 röstade 87,95 procent av kommunens röstberättigade, 2022 deltog 80,31 procent (19 653 personer) av de röstberättigade. Deltagande i Nässjö kommun sjönk med 7,64 procent, vilket är anmärkningsvärt.

Under perioden för förtidsröster avlades 9 438 förtidsröster. 48 procent av de kommuninvånare som röstade, valde att förtidsrösta. Antalet förtidsröster ökade 2022 med sju procent.

Nässjö kommuns bolagskoncern och kommunalförbund

Örnen i Nässjö AB

Planprogrammet för utvecklingen Västra staden godkändes av kommunfullmäktige i december 2022. Detaljplanen för en första etapp längs Fiskaregatan har varit föremål för så kallat samrådsförfarande. Under slutet av året fattade Region Jönköpings län beslut om att etablera på en av bolaget ägda fastigheter i Västra Staden. Detaljplanen förväntas gå ut på granskning under andra kvartalet 2023 och bedöms kunna antas av samhällsplaneringsnämnden under hösten 2023. Byggstart kan preliminärt ske i slutet av 2023 eller början av 2024.

I samband med kommunfullmäktiges sammanträde i november 2021 beslutades att Pigalle i Nässjö AB (Pigalle) ska bygga och äga en ny simhall i Nässjö. Med anledning av det beslutet har Örnen i Nässjö AB (Örnen) tagit fram förslag till ny bolagsordning och nytt ägardirektiv för Pigalle och överlämnat dessa för antagande av kommunfullmäktige. Örnen har också tagit fram ett projektdirektiv för arbetet med att förverkliga en ny simhall, vilket har fastställts av kommunstyrelsen.

Nässjö Affärsverk AB (koncernen)

Det geopolitiska läget har påverkat NAV på olika sätt, bland annat genom stigande råvarupriser och ett amoklöpande elpris. Kontinuitetshandling, att ha en plan B om störningar inträffar, har hamnat i fokus. Informations- och IT-säkerhetsarbetet har blivit allt viktigare. Energiförsörjningen i Sverige och världen har blivit alltmer uppmärksammas. Drivmedelspriser har skjutit i höjden och priser på entreprenader och material har stigit rejält, i vissa fall med 100 procent. Oron under pandemin för tillgång till material har under Ukrainakrisen förstärkts.

Det höga elpriset har medfört att antalet nya fjärrvärmeanslutningar har ökat markant. Under 2022 anslöts 14 villakunder och 8 företagskunder till fjärrvärmenätet. Det stora elmätarbytesprojektet, som sker i samverkan med flera av bolagen inom Norra Smålands Energi AB, har fortsatt under året. NAV Elnät AB har fortsatt byta de cirka 10 000 elmätare som ska bytas till 2025. Under 2022 byttes 2 400 mätare. Totalt kvarstår cirka 3 600 mätare att byta.

I slutet av 2022 beviljades Citynätet ytterligare ca nio miljoner kronor i bredbandsstöd av Post- och telestyrelsen (PTS) för fiberutbyggnad på landsbygden. Trots underleverantörsproblem under året lyckades bolaget nå 501 nya anslutningar 2022 (mål 500).

En nederbördfattig vår och sommar ledde till att bevattningsförbud infördes i Nässjö kommun i början av augusti. Åtgärden var primärt av förebyggande karaktär. Dricksvattenproduktionen har trots låga vattennivåer och det införda bevattningsförbudet fungerat bra under året.

Under inledningen av året kompletterade VA-verksamheten den ansökan om vattendom som skickats in till Mark- och miljödomstolen. I oktober 2022 höll domstolen huvudförhandling i Nässjö och i december kom beslutet som visade att domstolen godkände NAVs ansökan om den reservvattenlösning som är tänkt att trygga vattenförsörjningen för Nässjö, Bodafors och Grimstorp. Strax före årsslutet överklagades dock domen och ärendet gick vidare till Mark- och miljööverdomstolen för avgörande under 2023.

Ett beslut om nya renhållningsföreskrifter för Nässjö kommun togs i kommunfullmäktige under första tertiet. Arbetet med renhållningssamverkan har därefter fortsatt enligt plan. Ett samverkansavtal ska tecknas och avtalet tryggar framtiden för insamling av hushållsavfall och förpackningar i Nässjö kommun, Aneby kommun och Eksjö kommun. Under året tog regeringen beslut om att förpackningar ska samlas in fastighetsnära för alla svenska hushåll från 2024. Målet är att systemet ska vara färdigutbyggt senast 2027. Kommunerna får i detta arbete ett helt nytt ansvar. Den nya samverkan kommer att skapa goda förutsättningar för att lyckas uppnå målet.

Fastighets AB Linden

Under 2022 var uthyrningsresultatet negativt (-20). Bolaget har tecknat 301 kontrakt och det har inkommit 321 uppsägningar. Rörligheten har ökat på marknaden samtidigt som efterfrågan har minskat. Omflyttningen var i genomsnitt 20 procent (21 procent 2021). Lägenhetsutbudet i Nässjö är stort för tillfället, och kommer att bli än större då flera nybyggnationer pågår.

Under året har projektering av nybyggnation i kvarteret Åkerhäll samt rivning och nybyggnation i Bodafors fortsatt. Upphandlingen av nybyggnationen av 22 lägenheter i Åkerhäll har dessutom påbörjats. Vidare har fastigheten Skansen 4 i Nässjö, även kallad Ingsbergs Herrgård, förvärvat under året. Fastigheten planeras byggas om till hyreslägenheter.

Under året har även ett boinflytandeavtal tecknats med Hyresgästföreningen med fokus på Runnerydsområdet och dess hyresgäster. Målet är att skapa gemenskap, trygghet och utveckla boendemiljön.

Pigalle AB i Nässjö AB

Inledningen av året präglades av den pågående pandemin. För flera hyresgäster har verksamheten förändrats under pandemiåren och i vissa delar har den helt legat nere. Den 1 april 2022 klassades inte längre Covid-19 som en allmän- och samhällsfarlig sjukdom och verksamheterna kunde återgå till ett mer normalt läge.

Bolaget fick under hösten ett nytt ägardirektiv med uppdraget att bygga och driva en simhall. Planeringsprocessen har startat och under 2023 kommer upphandling av entreprenaden ske och byggnationen beräknas pågå under 2024-2026.

Nässjö kommuns Industribyggnads AB (NIAB)

NIAB äger och förvaltar två fastigheter.

I fastigheten Fabrikören 1 finns lokaler som hyrs ut för bland annat kontor, lager, produktion och personalutrymmen. Under året har alla lås bytts ut till ett modernt system som är lätt att administrera, vilken även bidragit till ökad säkerhet för hyresgästerna. Lokalerna på fastigheten har varit fullt uthyrda under året.

I fastigheten Västerhaga 1 i Nässjö finns lokaler innefattande kontors-, personal-, verksamhetsutrymme och en del bestående av kall- och varmlager. Fastighetens samtliga lås har under året bytts ut till ett modernt system som är lätt att administrera, vilken även bidragit till ökad säkerhet för hyresgästerna. Lokalerna på fastigheten har blivit fullt uthyrda under året.

Stiftelsen Annebergshus

Migrationsverket har fram till årsskiftet 2020/2021 varit den enskilt största hyresgästen i stiftelsens fastigheter. Verket har hyrt 17 lägenheter och en lokal, vilka samtliga har sagts upp. Detta motsvarade cirka 30 procent av stiftelsens omsättning till och med 2020. Migrationsverkets avslutade hyreskontrakt bidrar till ett hyresbortfall om cirka 700 000 kronor under 2022. Bortfallet beräknas inte kunna kompenseras med nya hyresgäster utan en större renoveringsinsats eftersom lägenheterna har ett mycket stort renoveringsbehov.

Med anledning av ovan beskrivna ekonomiska premisser har stiftelsens styrelse, i samråd med Nässjö kommun, beslutat att ansöka om frivillig likvidation. Styrelsen var enig i sitt beslut. Ansökan inlämnades till Tingsrätten i Eksjö i maj 2022. Tingsrätten beslutade i slutet av augusti att bifalla styrelsens ansökan och utsåg dessutom en likvidator som från och med 2022-08-25 ansvarar för stiftelsens verksamhet och ekonomi. I samband med likvidationsbeslutet avgick den av kommunfullmäktige utsedda styrelsen. Ansvaret för verksamheten har därefter tagits över av den av tingsrätten utsedda likvidatorn.

Nässjö kommun avser, efter slutförd likvidationsprocess, att överlåta fastighetsbeståndet till det allmännyttiga bostadsföretaget Fastighets AB Linden i Nässjö, vilket ytterst ägs av Nässjö kommun. Detta beräknas ske under första halvåret 2023.

Höglandsförbundet

Förbundet har, på uppdrag av medlemskommunerna, utrett förutsättningarna för en gemensam organisation för serveringstillstånd, tobak, folköl och receptfria läkemedel samt en gemensam en nämnds- och förvaltningsorganisation inom kommunernas miljö- och byggverksamhet. I januari fattade direktionen beslut om att ställa sig bakom förslaget kring en gemensam organisation för systemförvaltning av kommunernas sociala verksamhetssystem organiserad under Höglandsförbundet. Innan sommaren hade alla fem kommunerna tagit beslut om att ingå i en gemensam systemförvaltarorganisation.

Det förändrade omvärldsläget har inneburit ett ökat tryck på området informationssäkerhet både för förbundet och kommunerna. Kommunernas verksamheter har efterfrågat utbildning, information och stöd vid kontinuitetshandlingar, vilket har genomförts med hjälp av informationssäkerhetsspecialisten.

I mitten på maj 2022 presenterades utredningen gällande ett högländsgemensamt samarbete inom gymnasieskolan. Ett av förslagen är att fortsätta att utreda en högländsgemensam gymnasieskola under Höglandsförbundet. Skulle detta bli aktuellt kommer det att innebära stora förändringar inom förbundet. Under 2023 kommer frågan att utredas vidare och ett inriktningsbeslut planeras fattas under våren.

Högländets Räddningstjänstförbund

Säkerhetsläget i Europa har medfört krav på åtgärder för att förstärka samhällets robusthet. Försvarsförmågan måste byggas på ett totalförsvar i hela kedjan från nationell nivå till kommunnivå. De sanktioner som följt i krigets spår har påverkat vårt samhälle med inflation och brist på samhällsviktiga funktioner.

Räddningstjänstsamverkan Småland Blekinge (RSB), där kommunerna i Blekinge, Kronoberg och Jönköpings län samt Hultsfred, Vimmerby Västervik kommun ingår, har startat sitt operativa samarbete. Samarbetet har prövats med flera stora byggnadsbränder och med flera skogsbränder i de östra delarna där främst Vetlanda drabbades. Samarbetet har fungerat väl och varit avgörande för att kunna resurstilldela och begränsa skadorna.

Ekonomi är fortsatt ansträngd inom sotningsverksamheten beroende på vakanser, påverkan av covidrestrktioner i början på året samt omfattande tillsyn i byggprocessen. De extrema brandriskvärdena har resulterat i flera stora skogsbränder som påverkar förbundets resultat negativt. Förbundets ekonomi behöver fortsatt analyseras och åtgärder behöver vidtas för att uppnå en ekonomi i balans. Prioriterade områden är övergripande ledning inom RSB, tillsyn, utbildning och personalomkostnader.

Det förändrade säkerhetsläget påverkar förbundet och ett arbete med kontinuitetshandling, räddningstjänst under höjd beredskap och civilt försvar kommer behöva prioriteras.

Den kommunala koncernen

Nässjö kommuns verksamhet bedrivs i förvaltningar, bolag och kommunalförbund.

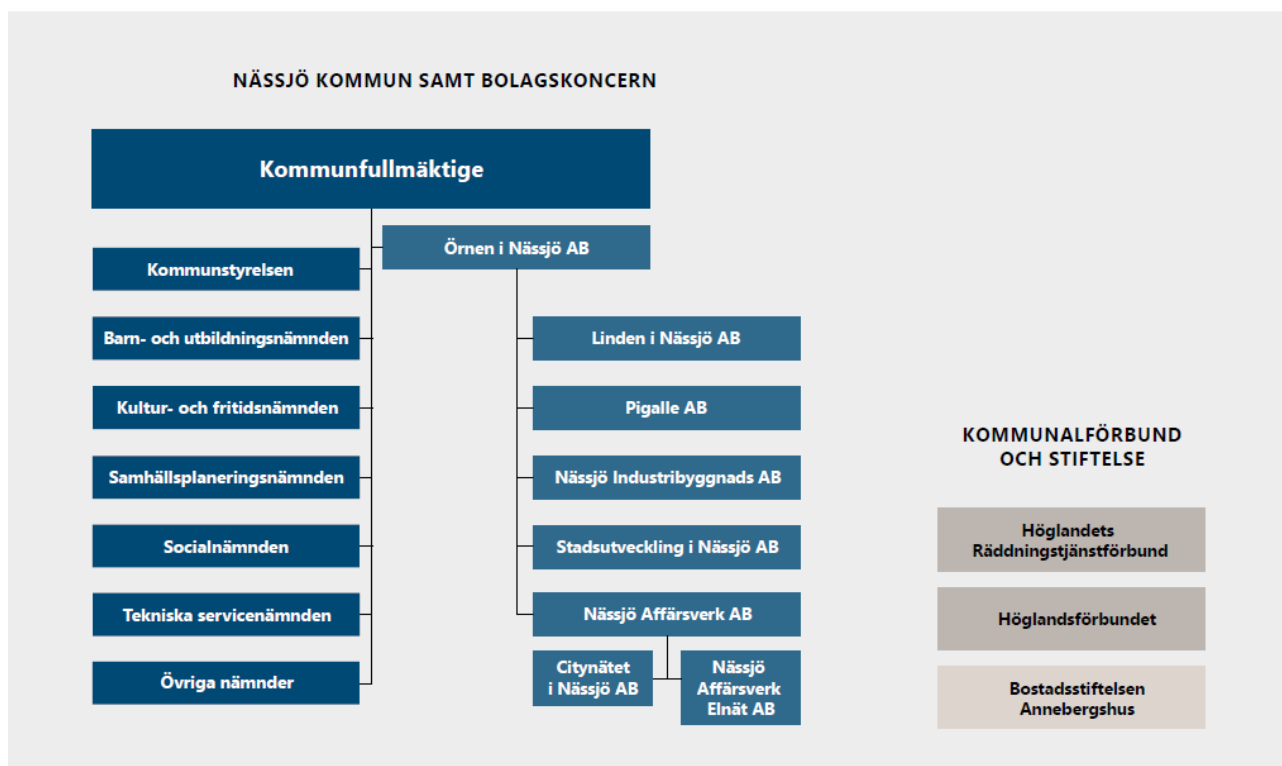
Det finns sex olika **förvaltningar** som bedriver verksamhet inom varsitt område och som ser till kommunfullmäktiges beslut genomförs och att den dagliga verksamheten fungerar.

- Kommunledningskontoret
- Barn- och utbildningsförvaltningen
- Kultur- och fritidsförvaltningen
- Samhällsplaneringskontoret
- Socialförvaltningen
- Tekniska serviceförvaltningen

Överförmyndarverksamheten bedrivs i en höglandsgemensam verksamhet placerad i Vetlanda kommun.

En stor del av kommunens verksamhet bedrivs i **bolagsform**. Det yttersta syftet med bolagen är att dess verksamhet ska skapa nytta för Nässjö kommun och dess medborgare. Verksamheten i bolagen är viktig för att uppfylla kommunens vision och övergripande mål. Bolagen ska drivas i en väl avvägd kombination av samhällsnytta och affärsnytta med en tydlig ägarstyrning i dialog med bolagen.

Nässjö kommun har även andelar i de båda **kommunalförbunden** Höglandets Räddningstjänstförbund (53,3 procent) och Höglandsförbundet (32,5 procent) samt **bostadsstiftelsen** Annebergshus vars grundfond är tillskjuten till 100 procent av Nässjö kommun.



Den politiska styrningen utgår från kommunallagens regler om kommunfullmäktige, kommunstyrelsen och övriga nämnder samt kommunrevisionen. Kommunens nämnder och bolag har ansvar för att förvalta och genomföra verksamhet inom sitt område utifrån politiska mål, bolagsordningar, ägardirektiv, reglementen och styrdokument.

Kommunfullmäktige är kommunens riksdag, det vill säga det högsta beslutande organet.

Kommunstyrelsen är kommunens regering och förbereder bland annat ärenden åt kommunfullmäktige. Det dagliga politiska arbetet leds av kommunstyrelsen, med **kommunalråden** i spetsen.

De kommunala förvaltningarna styrs av varsin **nämnd**. Nämnderna är utsedda av kommunfullmäktige att svara för en viss förvaltning och dess verksamhet. Varje nämnd består av 3–13 politiker beroende på hur stor verksamheten är. Nämnden beslutar i ärenden som bara gäller den egna förvaltningen. Nämnden ska också se till att förvaltningen genomför de beslut som kommunfullmäktige fattar och som gäller för förvaltningen. Nämnden

lämnar också förslag till beslut till kommunfullmäktige i de frågor de själva inte får besluta över.

De kommunala bolagen styrs av bolagsstyrelser som utses av kommunfullmäktige. Moderbolaget Örnen i Nässjö AB ansvarar för att samordna bolagens verksamhet och se till att kommunens intressen tillvaratas i den verksamhet som bolagen bedriver. Nässjö kommuns aktiebolagskoncern består av moderbolaget Örnen i Nässjö AB, som ägs till 100 procent av Nässjö kommun.

Örnen i Nässjö AB äger i sin tur

- Fastighets AB Linden i Nässjö (100 %)
- Pigalle i Nässjö AB (100 %)
- Nässjö kommuns Industribyggnads AB (100 %)
- Stadsutveckling i Nässjö AB (100 %)
- Nässjö Affärsverk AB (100 %), inklusive dess dotterbolag Nässjö Affärsverk Elnät AB och Citynätet i Nässjö AB.

Kommunrevisionen granskar på fullmäktiges uppdrag all verksamhet som bedrivs av styrelser, nämnder och kommittéer. Genom revisionens arbete ska kommuninvånarna försäkras om att kommunens verksamhet utvärderas på ett oberoende och självständigt sätt.

Politisk organisation 2022

- Kommunfullmäktige (57 ledamöter)
- Valberedning (7+2* ledamöter)
- Kommunrevisionen (9 ledamöter)
- Valnämnden (7 ledamöter)
- Kommunstyrelsen (13 ledamöter): Arbetsutskott
- Parlamentariska nämnden (7+2* ledamöter)
- Överförmyndarnämnden (1 ledamot)
- Barn- och utbildningsnämnden (11 ledamöter): Arbetsutskott
- Socialnämnden (11 ledamöter) Arbetsutskott, Individutskott
- Tekniska servicenämnden (9 ledamöter)
- Kultur- och fritidsnämnden (9 ledamöter)
- Samhällsplaneringsnämnden (9 ledamöter)

*Siffrorna anger antal ledamöter * insynsplatser*



Styrning och uppföljning av den kommunala verksamheten

2021 ersattes styr- och ledningsmodellen Pilen av en mer utvecklad modell som kallas Kompassen. Modellen infördes på kommunövergripande nivå 2021 och omfattar från och med 2022 även nämndernas verksamhet. Modellen kommer att införas för de kommunala bolagen under kommande år.

Syftet med styrmodellen är att säkerställa att den politiska viljeinriktningen får genomslag i verksamheten, att skattepengarna används på bästa möjliga sätt, att målen uppnås i visionens riktning och att god ekonomiskushållning säkras.

Kommunens uppdrag

Det kommunala uppdraget utgår från medborgaren, som företräds i en representativ demokrati av de förtroendevalda, kan delas upp i två roller:

- *demokrati och samhällsutveckling* – det vill säga utveckling och styrning av det lokala samhället och demokratin,
- *service och välfärd* – det vill säga utveckling och styrning av välfärds- och servicetjänster.

Nässjö kommuns styrmodell

Ansvar för att planera och följa upp mål och resultat omfattar samtliga politiska och organisatoriska nivåer. Med utgångspunkt ifrån Agenda 2030, kommunens övergripande vision, värdegrund samt nämndens grundläggande uppdrag ska ansvaret för att planera, utveckla och följa upp verksamheten ligga så nära medarbetare och medborgare som möjligt. Arbetet ska genomsyras av medskapande och ansvarstagande.

Vision, värdegrund och Agenda 2030

I oktober 2011 antogs Nässjö kommuns vision för ett framtida 2030: *Nu hjärnvägars! Med glädje och fiffighet vässar vi Smålands höjdpunkt. Nässjö 2030 – världens rum för människor och möten.*

Visionen speglar en anda och ambition att skapa goda och positiva förutsättningar för alla som bor, verkar eller besöker kommunen.

FN:s medlemsländer antog 2015 en världsomspännande agenda för en global hållbar utveckling. Nässjö kommun har i en rad styrdokument antagit att de 17 mål som Agenda 2030 innehåller och som är styrande för utvecklingen av såväl platsen Nässjö kommun som organisationen Nässjö kommun.

Till detta kommer Nässjö kommuns värdegrund som sätter kommuninvånaren i centrum: *Allt arbete som utförs av Nässjö kommun som organisation är till för kommuninvånarnas bästa - vi ska ge invånarna tjänster av rätt kvalitet.*

Kommunfullmäktiges fokusmål

Utifrån kommunens uppdrag som demokrati- och samhällsutvecklare antar kommunfullmäktige vart fjärde år fokusmål. Fokusmålen ska avse samhällsutmaningar där kommunen behöver göra, och kan göra, skillnad. Till fokusmålen hör mått som indikerar om utvecklingen rör sig i riktning mot målen.

Nämndernas grunduppdrag

Utifrån kommunens uppdrag som välfärdsleverantör har kommunfullmäktige tilldelat varje nämnd ett ansvarsområde och ett grunduppdrag. Grunduppdraget beskriver vem verksamheten är till för och vilka behov som ska tillgodoses och definieras i reglemente och tillämpliga lagar och förordningar. Grunduppdraget definieras och dokumenteras på alla nivåer i kommunens organisation.



Styrning av verksamheten

Nässjö kommuns verksamhetsstyrning består av tre samverkande delar: ekonomistyrning, utveckling av verksamheten och kvalitetssäkring av grunduppdraget.

Ekonomistyrning

Ekonomistyrning och resursfördelning handlar om att utifrån tillgängliga resurser och god ekonomisk hushållning sätta finansiella mål och fördela resurser mellan kommunens olika verksamhetsområden. Fullmäktige fastställer principer för ekonomistyrningen genom kommunens riktlinjer för God ekonomisk hushållning. Utifrån kommunens finansiella mål sker tilldelning av resurser till verksamheten, både vad gäller driftbudget och investeringsbudget.

Utveckling av verksamheten

Utveckling av verksamheten handlar om att fokusera på utveckling och att skapa större förändringar. Utifrån grunduppdraget ska respektive nämnd och verksamhet arbeta fram områden som de bedömer viktiga att prioritera och utveckla utifrån kommuninvånarens perspektiv. För dessa områden formuleras ett fåtal prioriterade utvecklingsmål. För varje utvecklingsmål ska också mått tas fram vilka visar på utvecklingen. Måtten kan baseras både på kvantitativa och kvalitativa mätmetoder och ska vara relevanta för just den verksamhetsnivån.

Kvalitetssäkring av grunduppdraget

Kvalitetssäkring handlar om att styra och följa upp grunduppdraget, stödja genomförandet samt utveckla arbetsformer så att kommunen håller hög kvalitet i den dagliga verksamheten över tid. För att kvalitetssäkra grunduppdraget identifierar verksamheten sina kritiska kvalitetsfaktorer.

Faktorerna är kännetecknen för god kvalitet och effektivitet. I syfte att kvalitetssäkra varje kvalitetsfaktor tas en eller flera kvalitetsmått fram som visar uppnådd kvalitet och/eller effektivitet.

Intern kontroll

Den interna kontrollen ska vara ett stöd till, och ett hjälpmedel för, organisationen att uppnå uppsatta mål. Syftet med intern kontroll är att förebygga och fänga upp fel och brister i verksamheterna. På så sätt säkerställs att verksamheten är ändamålsenlig, bedrivs effektivt och säkert och därmed är av god kvalitet. Genom att identifiera kontrollpunkter i det dagliga arbetet kan dessa följas upp och granskas för att så långt det är möjligt säkerställa kvaliteten. Regler för hur arbetet med den interna kontrollen ska genomföras regleras i ett särskilt regelverk som kommunfullmäktige antagit.

För 2022 har samtliga nämnder och bolagsstyrelser fullgjort uppföljning av den interna kontrollen och respektive nämnd och styrelse har godkänt verksamhetens slutrapport.

Uppföljning av verksamheten

Styrmodellen är inte bara en struktur utan också ett arbetssätt, färgat av den tillitsbaserade tanken. Samtliga delar i styrmodellen och samtliga steg i arbetsprocessen ska utföras på varje organisatorisk nivå. Det innebär att varje politisk nivå och varje chefsnivå ska göra sin egen planering och uppföljning av styrmodellens olika delar och förhålla sig till den organisatoriska nivån över.

Arbetsprocessen för styrmodellen består av tre olika faser: planering, avstämning och resultat.

Dialoger

Strukturerad dialog tillämpas som metod för att planera, stämma av och följa upp ekonomi, utvecklingsmål och kvalitet. Dialoger genomförs inom alla organisatoriska nivåer. Dialog ersätter inte befintliga styrdokument eller rapporter utan ska skapa ökad förståelse, samsyn och acceptans för dessa.

Planeringsdialog

Syftet med planeringsdialogen är att skapa en verksamhetsplan som omfattar budget, utvecklingsmål och mått samt kvalitetsfaktorer och mått. Den övergripande frågeställningen i planeringsdialogen är: ”Var står vi idag och vad vill vi uppnå?”

Avstämningsdialoger

Syftet med avstämningsdialoger är att utifrån innevarande års verksamhetsplan svara på frågan: ”Hur går det och varför?”

Resultatdialog

Syftet med resultatdialogen är att följa upp föregående års verksamhetsplan. Dels handlar det om att följa upp hur utfallet blev och varför det blev som det blev, dels handlar det om att dra lärdom av utfallet.

Rapporter

Planering, avstämning och resultatuppföljning av verksamheten dokumenteras i kommunens verksamhetsplan, avstämningsrapporter och årsredovisning.

Verksamhetsplan (budget)

Verksamhetsplanen är kommunens huvudsakliga verktyg för planering och styrning av verksamheten. I verksamhetsplanen anges de ekonomiska förutsättningarna för kommunen och här fastställs också hur kommunens resurser ska fördelas mellan olika nämnder och verksamheter. Verksamhetsplanen innehåller också kommunfullmäktiges fokusråd, och grunduppdrag för nämndernas verksamhet med tillhörande ut kvalitets- och utvecklingsmål.

Avstämningsrapporter

Avstämningsrapporterna upprättas löpande under året.

Nämnderna upprättar månadsrapporter varje månad, med undantag av januari och juni, där ekonomin följs upp. Månadsrapporterna tas upp för behandling i respektive nämnd.

Efter varje tertiäl görs kommunövergripande avstämningsrapporter som omfattar uppföljning av utvecklingsmål, kvalitetsfaktorer och ekonomi.

Avstämningsrapport 1 omfattar perioden januari-april (tertiäl 1) och innehåller en kommunövergripande del med uppföljning och helårsprognos av kommunens totala ekonomi samt avrapportering av aktiviteterna inom de insatsområden som beslutats för att nå måluppfyllelse för de av kommunfullmäktiga beslutade fokusråden, och en del som innehåller rapporter från nämnder och de kommunala bolagen. Rapporten tas upp i kommunstyrelse och kommunfullmäktige.

Avstämningsrapport 2 omfattar perioden januari-augusti (tertiäl 2) och benämns också delårsrapport. Rapporten innehåller både en kommunövergripande del samt rapporter från nämnder och bolag. Den kommunövergripande delen innehåller resultaträkning, balansräkning och kassaflödesanalys, driftsredovisning och investeringsredovisning, helårsprognos och personalstatistik. I delårsrapporten redovisas även en uppföljning av resultatet för de finansiella målen på kommunnivå samt en delredovisning av utfallet för de insatsområden som tagits fram inom de av kommunfullmäktige fastställda fokusområdena. Rapporten tas upp i kommunstyrelse och kommunfullmäktige.

Årsredovisning

Efter årets slut upprättar nämnder och bolag resultatrapporter som innehåller bland annat en redovisning av det ekonomiska resultatet och resultatet för nämndernas utvecklingsmål och kvalitetsfaktor samt bolagens verksamhetsmässiga mål. Kommunen upprättar en årsredovisning som överlämnas till kommunstyrelse och kommunfullmäktige.

God ekonomisk hushållning och ekonomisk ställning

God ekonomisk hushållning

Bakgrund

Målet för kommunal verksamhet är inte att skapa vinst, utan att hushålla med de ekonomiska resurserna enligt god ekonomisk hushållning. God ekonomisk hushållning är ett i kommunallagen lagstadgat krav för landets kommuner och regioner. Kommunerna ska upprätta riktlinjer för god ekonomisk hushållning samt redovisa finansiella och verksamhetsmässiga mål. Kommunerna ska dessutom besluta om man vill använda sig av en resultatutjämningsreserv.

God ekonomisk hushållning i kommunal verksamhet innebär att varje generation kommuninvånare ska bekosta den service som konsumeras och därigenom lämna över en kommun med ett oförändrat finansiellt handlingsutrymme till kommande generationer.

God ekonomisk hushållning ska ses i två perspektiv, dels ett finansiellt dels ett verksamhetsmässigt perspektiv.

Det verksamhetsmässiga perspektivet innebär att kommunen ska bedriva sin verksamhet långsiktigt, ändamålsenligt och effektivt, för att på så sätt lägga grunden för god ekonomisk hushållning. En god ekonomi är en förutsättning för en god verksamhet. Detta säkerställs genom ett tydligt samband mellan resurser, prestationer och resultat. Verksamhetsmålen syftar till att staka ut den politiska färdriktningen, att ge stöd för att resurserna används till rätt saker och på ett så kostnadseffektivt sätt som möjligt samt att tydliggöra vad pengarna räcker till.

Det finansiella perspektivet innebär bland annat att varje generation själv ska bära kostnaderna för den service som den konsumerar, vilket innebär att ingen generation ska betala för det som tidigare generationer har konsumerat. De finansiella målen anger en ambitionsnivå för kommunens finansiella utveckling och ställning, och tydliggör hur mycket den löpande verksamheten får kosta (resultatmål), investeringsnivåer och finansieringen av dessa (självfinansieringsgrad) samt kommunens långsiktiga finansiella handlingsutrymme (soliditet).

God ekonomisk hushållning i Nässjö kommun

Nässjö kommuns definition av god ekonomisk hushållning är dokumenterad i ett styrdokument som är fastställt i kommunfullmäktige. Kommunallagens regler omfattar således endast Nässjö kommuns och kommunalförbundens verksamheter. Likväl kan begreppet sägas tillämpas även inom bolagskoncernen eftersom den ultimata ägaren, det vill säga Nässjö kommun, genom sin rådighet och möjlighet till styrning över bolagen, styr och följer upp bolagens verksamhet utifrån såväl det finansiella som det verksamhetsmässiga perspektivet. Ett grundläggande verktyg i det sammanhanget är de ägardirektiv som ägaren har fastställt. Ägardirektiven är såväl bolagsspecifika som gemensamma för samtliga bolag.

Avstämning av fokusmål

Kommunfullmäktige antog i april 2020 två fokusmål som gäller för hela organisationen fram till och med 2023. Till det fastställda sedan kommunstyrelsen tre insatsområden för respektive fokusmål.

Mål 1: Alla vuxna som bor i Nässjö kommun ska ha en sysselsättning som gör att de kan försörja sig.

Med insatsområdena:

- Anställningsbarhet
- Balanserad efterfrågan/tillgång på kompetens
- Diversifierat och växande näringsliv

Mål 2: Alla barn och ungdomar i Nässjö kommun har förutsättningar för en god uppväxt. Med insatsområdena.

- Socialt hållbara boende- och närmiljöer
- Tryggt familjeliv
- Aktiv, rolig och hälsosam fritid

Kommundirektören leder arbetet och har utifrån de prioriterade insatsområdena skapat förvaltnings- och bolagsöverskridande arbetsgrupper. Uppdraget till respektive grupp är att få en gemensam bild av nuläget, beskriva ett önskat nyläge och till det koppla och genomföra aktiviteter för att nå målen.

Fokusmålen är stora och komplexa, därför behövs både kortsiktiga och långsiktiga aktiviteter. Aktiviteterna ska kvalitetssäkras och mätas på ett strukturerat sätt, så de ger önskat resultat.

En viktig del i fokusmålsarbete är att skapa möjlighet för förvaltningar och bolag att arbeta närmare varandra. Genom ett sådant arbetssätt kan man med gemensamma krafter hantera komplexa utmaningar som inte en ensam förvaltning eller ett bolag kan hantera.

Alla vuxna som bor i Nässjö kommun ska ha en sysselsättning som gör att de kan försörja sig

Fokusmål	Mått	Utfall
Alla vuxna som bor i Nässjö kommun ska ha en sysselsättning som gör att de kan försörja sig	Arbetslöshet - total	8,3 %
	Arbetslöshet - kvinnor	9,0 %
	Arbetslöshet - män	7,6 %
	Arbetslöshet - utrikesfödda	23,3 %
	Arbetslöshet - ungdomar 18-24 år	11,9 %
	Andel långtidsarbetslösa (minst sex månader) av befolkningen 25-64 år	4,5 %
	Andel långtidsarbetslösa som övergått till arbete eller studier	14 %

Utfall

I december 2022 uppgick den totala arbetslösheten i Nässjö kommun till 8,3 procent, vilket innebär att den är på samma nivå som i december 2021. Utfallet för december 2022 jämföras med länet, där arbetslösheten uppgår till 5,5 procent, och riket, som ligger på 6,6 procent. Arbetslösheten har varierat något över året och var som lägst i juni, september, oktober och november, då den var 7,9 procent. Arbetslösheten bland utrikesfödda var 23,3 procent, vilket var 0,5 procentenheter lägre än för ett år sedan. Arbetslösheten bland ungdomar har ökat med 1,6 procentenheter och uppgår till 11,9 procent. Som lägst har ungdomsarbetslösheten varit 10,0 procent i under 2022 (i mars). Arbetslösheten bland kvinnor är fortfarande högre än bland män, men skillnaden har minskat.

Bland kvinnor har den minskat med 0,2 procentenheter jämfört med för ett år sedan till 9,0 procent och bland män har den ökat med 0,2 procentenheter till 7,6 procent.

Enligt statistiken i Kolada var långtidsarbetslösheten i åldern 25-64 år 4,5 procent 2022, vilket är 1,3 procentenheter lägre än 2021. Enligt statistik hämtad från arbetsförmedlingen minskade antalet långtidsarbetslösa i åldern 16-64 år med 124 personer mellan december 2021 och december 2022, vilket motsvarar cirka 14 procent av dem som var långtidsarbetslösa för ett år sedan. Långtidsarbetslösheten är en utmaning för hela landet och här har Nässjö lyckats mycket väl under förra året och den trenden fortsätter även under 2022. Det arbete som görs inom jobbstrategin är viktigt och ger resultat och arbetet förstärks nu genom fokusmålsarbetet, vilket är mycket positivt.

Andelen vuxna biståndsmottagare har sjunkit jämfört med förra året. Andelen har varierat mellan 1,8 och 2,2 procent under 2022, vilket kan jämföras med 2021 då andelen varierade mellan 2,1 och 2,6 procent. I december 2022 var andelen 2,0 procent, vilket är 0,1 procentenheter lägre än i december 2021. Det motsvarar en minskning med 29 personer. Antalet vuxna biståndsmottagare under 2022 varierat mellan 584 och 712, vilket innebär att antalet har varit lägre varje månad jämfört med 2021, då antalet pendlade mellan 701 och 813.

Aktiviteter

En arbetsgrupp har formats som har fått i uppdrag att ta fram nuläge och önskat nyläge utifrån insatsområdena. Arbetsgruppen presenterade en slutredovisning under oktober månad 2022 i rapporten ”Projektrapport sysselsättning”. Utifrån rapporten har aktiviteter kopplats för att nå det önskade nyläget.

Nulägesanalysen visar att Nässjö kommun har högst andel arbetslösa i länet, och den är också högre än snittet i riket, men 53 kommuner (av 290) i landet har högre arbetslöshet än Nässjö (statistik från juni 2022). Förvärvsarbete leder till en ekonomisk frihet och ger individer en gemenskap, struktur i tillvaron och ökade möjligheter att påverka sin egen livssituation i en helt annan utsträckning än den som uppbär någon form av bidrag. Nulägesanalysen visar även att det finns ett tydligt samband mellan utbildningsnivå och arbetslöshet. Därmed är den viktigaste åtgärden att säkerställa kvalitet, resultat och trivsel från förskolan, genom grundskolan till avslutad gymnasieutbildning med möjlighet till högre studier.

Det tar tid för nysvenskar att etablera sig på arbetsmarknaden och för kvinnor tar det längre tid än för män. Efter cirka sex år förvärvsarbetar hälften av männen i åldersgruppen 20–64 år. För kvinnorna tar det omkring tio år innan hälften har kommit i arbete. Kommunen behöver tillsammans med Nässjö Näringsliv (NNAB) och arbetsförmedlingen fortsätta att utveckla nya idéer för förvärvsarbete och egen försörjning.

Kommunernas formella ansvar för arbetsmarknadspolitiken är begränsat, men kommunerna har blivit en allt viktigare aktör när det gäller insatser på lokal nivå. Kommunernas roll har utvecklats i samverkan med den lokala arbetsförmedlingen och genom de lokala överenskommelserna. Nässjö kommun har ett väl diversifierat näringsliv med en växande arbetsmarknad. Nyföretagandet är starkt i kommunen och under 2022 fick 53 nya företag hjälp av NNAB i uppstartsprocessen. NNAB fungerar som en ”dörröppnare” vid nyetablering, vilket har visat sig mycket framgångsrikt.

Målet och det önskade nyläget är tydligt. ”Alla vuxna som bor i Nässjö kommun ska ha en sysselsättning som gör att de kan försörja sig”. I Jobbstrategin 2.0 är målet att komma i nivå med länets arbetslöshetsprocent. Samtidigt måste målet ses som ett strävansmål med tanke på Nässjö kommuns förutsättningar. Det är mer realistiskt att i första hand arbeta för en arbetslöshet i paritet med riket och därefter i nivå med länet.

Redan idag görs många insatser för att minska arbetslösheten, men för att nå målet krävs engagemang från samhällets samtliga aktörer. Det finns behov av att hitta riktade insatser som passar olika grupper eller individer. Möjligen är den viktigaste frågan ungdomars inträde på arbetsmarknaden. Kommunen har ett stort ansvar för att barn och ungdomar fullgör sin skolgång och blir goda samhällsmedborgare. Ett ansvar som delas med föräldrarna och samhällets övriga aktörer.

De gråa rutorna beskriver *vad* som ska göras och det vita *hur* det ska göras inom varje insatsområde.

Anställningsbarhet	Balanserad efterfrågan på kompetens	Diversifierat och växande näringsliv	Organisation och arbete med sysselsättningsprocessen
Den enskildes kompetensutveckling	Matchning mellan arbets-sökande och arbetsmarknad	Fler företagsetableringar och stöd till befintliga företag	Uppföljning av hela jobbstrategiprocessen samt utökad samverkan
Språkutveckling för barn, unga och vuxna	Utbildning till yrken där det finns efterfrågan	En god bredd i alla branscher	Framtagande av ny jobbstrategi med utgångspunkt i fokusmålen och insatsområdena
Delaktighet i samhället och förståelse för kulturen på arbetsplatsen	Närmare samarbete med STOM- och KROM företag	Skapa byggbar industri- mark för stora- och medelstora företag	Nätverkan kring ansökningsprocessen och samverkanskommunerna behöver stärkas

Under 2022 har Nässjö kommun tillsammans med arbetsförmedlingen bedrivit utbildningar inom vård och omsorg till vårdbiträde samt utbildning inom lokalvård. I samarbete med socialförvaltningen och tekniska serviceförvaltningen har lämpliga deltagare tagits fram.

Inom arbetsmarknad och integration har arbetet på plattformar utvecklats och därigenom gett ett större antal individer möjlighet att komma närmre arbetsmarknaden. För de som står allra längst ifrån egenförsörjning har getts möjlighet att delta i ”A-rum”, där syftet har varit att öka sina språkkunskaper inom ”tala, läsa, skriva, höra” på en ”basnivå”. I ”C-rum” har fokus legat på att i större utsträckning varva teori med inslag av praktiska göromål.

Arbetsmarknadskonsulenternas arbete har under året intensifierats, vilket har inneburit att ett flertal individer kommit ut i egenförsörjning.

Ett ESF projekt avslutades i juni 2002 som har lett till att nya arbetssätt påbörjats att implementeras inom organisationen.

Under 2023 kommer en ny jobbstrategi att arbetas fram som knyter an till fokusmålet och den nu- och nylägesrapport med tillhörande aktiviteter som har tagits fram under 2022. Jobbstrategin kommer att anpassas utifrån arbetsförmedlingens förändrade arbetssätt.

Arbetet med unga (18-24 år) är oerhört viktigt och måste utvecklas och intensifieras. Nässjö kommun bör även fortsätta med anställningar kopplade till arbetsförmedlingen i syfte att minska det ekonomiska biståndet och utveckla individen till att komma ett steg närmre arbetsmarknaden, samt fortsatt aktivt söka projekt/anslag som möjliggör ett minskat utanförskap genom nya och innovativa utvecklingsmodeller.

Sammanfattning

Att få allt fler av våra invånare i arbete är mycket viktigt och det är positivt att se att framförallt långtidsarbetslösheten fortsätter att minska. Vi står nu inför betydligt tuffare tider med en förväntad lågkonjunktur under 2023. Än viktigare då att vi fortsätter arbetet och tydligt är att om vi ska lösa denna utmaning, så måste vi göra det tillsammans. Flera aktörer inom kommunen, men också med tillsammans med externa aktörer.

Att minska antalet arbetslösa är ingen omöjlighet, men det är ett mycket utmanande uppdrag som tar tid att genomföra.

Alla barn och ungdomar i Nässjö kommun har förutsättningar för en god uppväxt

Fokusmål	Mått	Utfall
Alla barn och ungdomar i Nässjö kommun har förutsättningar för en god uppväxt	Andel elever i årskurs 9, folkbokförda i Nässjö kommun, som är behöriga till yrkesprogram	85,4 %
	Andel invånare 0-19 år i ekonomiskt utsatta hushåll (2021)	13,2 %
	Andel elever som upplever sin hälsa som god enligt skolhälsovårdens hälsosamtal	Delvis uppnått
	Andel invånare 17-24 år som arbetar eller studerar (2020)	91,3 %

Utfall

Enligt barn- och utbildningsförvaltningens uppföljning uppgick andelen behöriga till gymnasieskolans yrkesprogram till 85,4 procent efter vårterminen 2022, vilket innebär att nivån ligger kvar på samma nivå som efter vårterminen 2021. Då skedde en rejäl förbättring jämfört med föregående år, till följd av insatser för att förbättra studieresultaten.

Antalet barn i hushåll med ekonomiskt bistånd har varit färre under 2022 jämfört med 2021. Antalet varierar från månad till månad. I genomsnitt har antalet varit cirka 30-40 färre under 2022 jämfört med 2021. Vi kan också se att andelen trångbodda har minskat de senaste åren, men att Nässjö fortfarande ingår bland de kommuner som har högst trångboddhet.

I skolhälsovårdens hälsosamtal har eleverna på en tiogradig skala fått bedöma hur de har det i sitt liv i största allmänhet, där 10 är det bästa värdet. Från eleverna i årskurs 4 har cirka 75 procent av svaren hamnat på 8-10 i skalan, vilket kan tolkas som att de bedömer sin livssituation som bra eller mycket bra. Resultatet från läsåret 2022/2023 indikerar en viss nedgång jämfört med 2020/2021. Bland eleverna i årskurs 7 har lite drygt hälften av svaren hamnat på 8-10. Med tillägg för de som svarat 6-7 hamnar cirka 80 procent på den övre halvan av skalan. Resultaten från 2022/2023 indikerar en viss förbättring jämfört med 2020/2021. I gymnasiet ligger tyngdpunkten av svaren kring 7-8 på skalan. Utfallet indikerar en förbättring 2022/2023 jämfört med 2020/2021.

Det är lång eftersläpning i den offentliga statistiken över invånare 17-24 år som varken arbetar eller studerar. Det senaste utfallet är från 2020. Barn- och utbildningsförvaltningens senaste uppföljning av det kommunala aktivitetsansvaret (KAA) visar att 100 ungdomar som var inskrivna på KAA vid årsskiftet 2022/2023, vilket innebär att antalet låg kvar på samma nivå som året innan. Under 2022 har verksamheten utvecklats, rutiner setts över och samverkan med flera kommunala aktörer förbättrats.

Aktiviteter

En god start i livet är avgörande för barn och ungas livsvillkor och hälsa. Enligt Delmos ojämlikhetsindex går det inte att blunda för att det finns socioekonomiskt svaga områden i Nässjö kommun.

Kommundirektörens ledningsgrupp har beslutat att geografiskt avgränsa uppdraget till Runnerydsområdet, för att i nästa steg vara skalbart till kommunens övriga områden. Arbetsgruppen redovisade sin rapport "Utvecklingsområde Runneryd" i oktober 2021. Därefter har tre arbetsgrupper bildats med uppdrag att ta fram aktiviteter, samt genomföra dessa inom respektive insatsområde för att nå det önskade nyläget.

Runnerydsområdet ligger 800 meter från centrala Nässjö och är i mångas ögon betraktat som ett fint område med hus av kulturhistoriskt värde. Det går inte nog att understryka att det är ett litet område även om skillnaden i levnadsförhållanden skiljer sig mot andra områden i kommunen. Det finns även socioekonomiska skillnader inom det geografiska området. Problembilden som ibland målas upp är inte, i jämförelse med andra miljonprogramsområden, lika omfattande.

Boendefrågan är central för att minska och motverka segregation. Lite tillspetsat kan det sägas att det är där det börjar. Minskad trångboddhet kan uppnås genom att tillgodose bostadsbehov för människor som befinner sig i olika faser av livet, har olika preferenser och olika ekonomiska förutsättningar i kommunens alla områden. Trångboddheten är ett problem för hyresgäst liksom för fastighetsägare. Miljö för de boende kan öka risken för ohälsa och sämre studieresultat.

Runnerydsskolan är en modern interkulturell grundskola för cirka 600 elever från förskoleklass till årskurs 6. Runt

70 procent av eleverna har en annan språkbakgrund än svenska jämfört med kommunens övriga F-6skolor, vars andel ligger mellan 6–30 procent. Oavsett om barnet är en- eller flerspråkigt behöver de exponeras för det svenska språket i tillräcklig omfattning för att språket ska utvecklas.

Statistik visar att sysselsättningsgraden i området är lägre än i andra områden. Socioekonomiska faktorer är tydligt kopplad till individers möjlighet att etablera sig på arbetsmarknaden. Arbetslöshet är en faktor som kan bidra till ojämlikhet medan förvärvsarbete är en viktig förutsättning för att motverka den och skapa ett tryggt familjeliv.

För att få en bild av hur många barn och ungdomar som är aktiva medlemmar och utövar någon fritidsaktivitet har de större föreningarna själva skattat antalet medlemmar som har utländsk bakgrund. I de större föreningarna är gruppen underrepresenterad och medlemsregistren speglar inte befolkningsstrukturen.

Nyläget är givet, Alla barn och ungdomar i Nässjö kommun ska ha förutsättningar för en god uppväxt. För att nå det önskade läget behövs långsiktighet och uthållighet. Det finns ingen enskild insats som kan bryta ojämlikheter, utan här behövs ett arbete på bred front. Utmaningen är att arbeta långsiktigt. Förebyggande insatser är viktiga för att mildra effekten, men ett långsiktigt perspektiv är nödvändigt. Redan idag görs insatser som kommer ge positiv effekt över tid.

Det har inte skett någon nybyggnation i området under många år trots att det finns så kallade lucktomter. I Lindens nya mål och strategier finns planer på att riva ytterligare någon fastighet i Runneryd. Blir det aktuellt öppnar det upp för mer tomtmark och möjligheten till blandad bebyggelse ökar, vilket även blir startskottet för den strukturella omvandlingen av området.

Mycket är vunnet om föräldrar och vårdnadshavare kommer ut i arbete, det minskar utsatthet och utanförskap liksom möjlighet att påverka den egna eller familjens val och livssituation.

Skolan och förskolan ska vara likvärdig. Det innebär bland annat att utbildningen ska uppväga skillnader i barn och elevers förutsättningar. Ett verktyg för detta är att fördela resurser utifrån barn och elevers socioekonomiska bakgrund. För att elever i området ska få samma förutsättningar i sitt lärande, som elever på andra skolor, behövs ytterligare satsningar på förebyggande- och kompensatoriska insatser i skolorna. Att barn och ungdomar har en bra fritid eller fritidsaktiviteter har betydelse för hur de lyckas i skolan och hur det går för dem senare i livet. I området finns en rad aktiviteter och föreningar men utbudet behöver breddas betydligt för att bli mer heltäckande.

De gråa rutorna beskriver *vad* som ska göras och de vita *hur* de ska göras inom varje insatsområde.

Socialt hållbara boende och livsmiljöer	Tryggt familjeliv	Aktiv, rolig och hälsosam fritid
Utvecklingsplan för Runneryd ska tas fram	Startade aktiviteter ska fullföljas	Skolan som arena (SSA) ska införas
Större lägenheter (4 rok) ska tillföras i andra stadsdelar och i kransorterna	Ökat deltagande i förskolan	Afterschool ska fortgå
Positiv kommunikation om området (marknadsföring/storytelling)	Stärka det svenska språket i skolan	Ungdomsenheten ska arbeta mer relations- och aktivitetsskapande och röra sig över fler arenor
Mäta den strukturella omvandlingen över tid		En fritidsbank ska inrättas i Nässjö kommun med placering i Runneryd
		De dialogform kultur- och fritidsförvaltningen erbjuder civilsamhället ska utökas med representanter från övriga förvaltningar och kommunala bolag
		Personal från kultur- och fritidsförvaltningen ska finnas med på ex. familjecentralen, föräldramöten, SFI, Föräldralyftet mm för att lyfta fram vikten av meningsfulla fritidsaktiviteter

Arbetet med en strukturell omvandling av Runnerydsområdet kommer att ta tid, men under året har resan

påbörjats. De första stegen i att ta fram en utvecklingsplan för Runneryd är påbörjad och likaså har ett kommunikationsarbete kring området påbörjats, men mer av detta kommer att märkas under 2023.

Under året har information om vikten med närvaro i förskolan getts inom SFI. Information har även genomförts på familjecentralen. En föräldrastödsgrupp kallad ”Trygghetscirkeln” för arabisktalande föräldrar har genomförts i två omgångar och förskolepersonal har fått kompetensutbildning i ”Trygghetscirkeln” för att förbättra inskolning och trygga såväl föräldrar som barn i verksamheten samt att kunna motivera föräldrar att delta i föräldrastödsgrupp. Föräldrar i kommunen erbjuds även fortsatt föräldrastöd genom socialförvaltningen, både på svenska, somaliska och nu även på arabiska.

Föräldralyftet innehåller en föreläsningsserie som ges i samverkan mellan skola, elevhälsa och socialtjänst. Under hösten har deltagare varit somaliska föräldrar med barn på Runnerydsskolan

En övergripande kompetensförsörjningsplan med tillhörande aktivitetsplan är framtagen och en presentation kommer ske under våren 2023.

Under hösten har ett flertal kontakter tagits med pensionärsorganisationer kring hur ideella vuxna kan finnas med på Runnerydsskolan. Gensvaret har dock varit svalt, men arbetet fortsätter och under våren 2023 kommer vi titta närmare på projektet ”Seniorer i skolan” i Karlskrona för att se om det finns andra vägar att nå målet.

Under 2022 har arbetet med att skapa förutsättningar för och organisera kultur- och fritidsförvaltningens nya ungdomsenhet fått stort fokus. Enheten banar väg för ett nytt arbetssätt som inriktar sig mer på uppsökande och behovsstyrd verksamhet med olika träffpunkter än öppethållande av mötesplatser. Detta för att kunna nå en bredare målgrupp och få fler barn och ungdomar att uppleva att de har en aktiv, rolig och hälsosam fritid. Tre ungdomsutvecklare har rekryterats och tillsammans med fritidsledare kommer dessa att jobba i team med uppsökande verksamhet och bemanna kommunens olika kransorter en dag i veckan. Personalen kommer att utgå från skolan, möta upp ungdomarna där och lyssna in behov som får styra aktiviteterna och platsen för dessa.

Under hösten har kultur- och fritidsförvaltningen och barn- och utbildningsförvaltningen startat upp skola som arena (SSA) genom att lyssna in elevernas behov. Målgruppen för SSA är initialt elever i åk 4- 6 där eleverna fick möjlighet att under sina klassråd delta i en workshop och svara på en enkät kring vilka aktiviteter de skulle vilja delta i på skolans område. Svaren ligger till grund för det arbete som nu sker med att skapa aktiviteter och hitta rätt ledare och förebilder. I detta arbete pågår också ett nätverkande med näringslivet.

Efter en dialog och genomgång av utfallet av vårens aktiviteter kring After School med Nässjö Lärcenter och Nässjö Basket i augusti, bestämdes att dessa skulle fortgå och drivas av Nässjö Lärcenter under hösten 2022 för att gå över till kultur- och fritidsförvaltningen under 2023. Under 2023 kommer arbetet att ta fart när det gäller inrättandet av en fritidsbank.

Sammanfattning

Under året har arbetet med fokusmålet om barn och ungas uppväxt tagit fart. Insatser som redan görs har fått större uppmärksamhet och nya insatser startats. Framträdande är samarbetet över förvaltningsgränserna som visar att vi tar oss an aktiviteterna med ett samlas grepp. Bildandet av Enhet Ungdom är en mycket viktig steg i det framtida arbetet med barn och unga.

Kommundirektörens nya ledningsgruppsarbete

Kommundirektören har under 2022 tagit fram fem teman för att arbeta med kommunens uppdrag som samhällsutvecklare. Miljö, Trygghet och säkerhet, Samhällsbyggnad, Liv och välbefinnande samt Näringsliv. Varje tema har två eller fler ägare som ingår i kommundirektörens ledningsgrupp. Varje temaägargrupp ska arbeta med sitt tema utifrån: Relevanta agenda 2030 mål, strategier/planer/policys som är politiskt beslutade, de två fokusmålen, övriga uppdrag inom temat som uppkommer inom kommunen och övriga uppdrag inom temat som uppkommer externt (tex. i samarbete med andra kommuner, regionen statliga myndigheter). Temagrupperna redovisar sitt arbete dels i ledningsgruppen, men även för kommunstyrelsen samt vid de tre årliga ekonomiuppföljningarna. Tanken med det nya arbetssättet är att öka samarbetet över gränserna, utmana och vara innovativa och på så sätt hantera den komplexa samhällsutmaningen, samtidigt som vi ökar kvaliteten och effektiviteten.

Det nya arbetssättet kommer att påverka arbetet med fokusmålen för 2023 och framåt.

Malena Tovesson

Kommundirektör

Avstämning av finansiella mål

Nässjö kommun

I samband med kommunfullmäktiges årliga budgetbeslut fastställs de finansiella målen som ligger till grund för den ambitionsnivå som formuleras för budgetperioden. De av kommunfullmäktige, i samband med budgetbeslutet i november 2021, fastställda målen har dock reviderats under året vilket skedde i samband med fastställd ändringsbudget i april. Avstämning sker därför mot de reviderade målen.

Årets resultat ska lägst uppgå till 2,9 procent av skatteintäkter, utjämningsbidrag och generella statsbidrag 2022.

Detta mål är viktigt då det dels påverkar det egna kapitalet och därmed soliditeten samt dels investeringarnas självfinansieringsgrad och därmed behovet av extern finansiering. Det av kommunfullmäktige fastställda målet uppnåddes då årets resultat i relation till skatter och bidrag uppgick till 5,3 procent 2022.

Självfinansieringsgraden av investeringarna ska uppgå till lägst 65 procent 2022.

Självfinansieringsgraden beräknas genom att sätta årets resultat samt årets avskrivningar i relation till årets investeringar. En självfinansieringsgrad på 100 procent innebär således att samtliga investeringar har självfinansierats och att någon lånefinansiering därmed inte har varit nödvändig.

Nässjö kommuns målsättning 2022 var att självfinansiera lägst 65 procent av sina investeringar i materiella anläggningstillgångar. Målsättningen uppnåddes med råge eftersom utfallet uppgick till hela 147 procent. Den höga självfinansieringsgraden är en kombination av ett högt resultat och ett lågt investeringsutfall.

Soliditeten ska uppgå till minst 44 procent vid utgången 2022.

Soliditeten är ett mått på det långsiktiga finansiella handlingsutrymmet och anger hur stor del av de totala tillgångarna som finansierats med eget kapital. Ett viktigt kriterium för god ekonomisk hushållning är därför att soliditeten över tid utvecklas positivt. Det innebär att skuldsättningsgraden minskar och det finansiella handlingsutrymmet ökar.

Tack vare årets resultat ökar soliditeten till 46 procent 2022, vilket innebär att det av kommunfullmäktige fastställda målet uppnås. Skuldsättningsgraden uppgick 2022 till 68 procent vilket är en minskning med 10 procentenheter jämfört med 2021.

Sammanfattningsvis kan konstateras att Nässjö kommun 2022 når upp till alla de finansiella mål som definierar god ekonomisk hushållning i vår kommun.

Nässjö kommunkoncern

Den finansiella målstyrningen av bolagskoncernens dotterbolag sker via årligen fastställda ägardirektiv. De nyckeltal som används är avkastning på eget kapital efter schablonskatt samt soliditet. I nedanstående tabell redovisas utfall i förhållande till fastställda direktiv 2022 (talen avser lägsta nivå och anges i procent).

Ägardirektiv (%)	Avkastning		Soliditet	
	Utfall	Direktiv	Utfall	Direktiv
Nässjö Affärsverk AB (koncernen)	8	3,5	46	43
Fastighets AB Linden	9	11	27	24
Pigalle i Nässjö AB	22	19	16	15
Nässjö kommuns Industribyggnads AB	9	6	92	91

Av tabellen framgår att samtliga bolags avkastningsdirektiv med undantag för Fastighets AB Linden är uppfyllda och att samtliga bolag uppfyller ägardirektiven avseende soliditet.

De finansiella målen i God ekonomisk hushållning för kommunalförbunden definieras av Höglandsförbundet

via resultatmålet om en procent av omsättningen i snitt under en treårsperiod samt en hundra procentig självfinansiering av årets investeringar. Båda målen har uppnåtts 2022.

Höglandets Räddningstjänstförbund har definierat det finansiella målet som en hundra procentig självfinansiering av årets investeringar över en löpande femårsperiod. Förbundet har, trots extra tillskott från medlemskommunerna under de senaste åren, inte uppnått målet under perioden 2018-2022 då självfinansieringsgraden endast uppgick till 73 procent.

Ekonomisk ställning

Kommunkoncernen

I den sammanställda redovisningen redovisas de samlade intäkterna och kostnaderna samt tillgångarna och skulderna i Nässjö kommun, aktiebolagskoncernen Örnen i Nässjö AB, stiftelsen Annebergshus samt Nässjö kommuns andelar i Höglandsförbundet samt Höglandets Räddningstjänstförbund.

Företag/stiftelse	Ägarandel (%)
Örnen (koncernen)	100%
Bostadsstiftelsen Annebergshus	100%
Höglandets Räddningstjänstförbund	53,3%
Höglandsförbundet	32,5%

Kommunkoncernens ekonomiska resultat 2022 uppgår till 171 miljoner kronor. Jämfört med 2021 innebär detta en resultatförbättring med 47 miljoner kronor.

Resultatförbättringen 2022 kan till mycket stor del tillskrivas Nässjö kommun vars resultat har ökat med 63 miljoner kronor jämfört med 2021. Bolagskoncernens resultatnivå har minskat med 19 miljoner kronor jämfört med 2021. Det ska dock noteras att koncernens resultat 2021 inkluderade realisationsvinster av engångskaraktär uppgående till 31 miljoner kronor.

Den totala investeringssumman uppgick till 290 miljoner kronor, vilket är 41 miljoner kronor högre än föregående år. Självfinansieringsgraden, det vill säga årets resultat samt årets avskrivningar i relation till årets investeringar, uppgick 2022 till 119 procent. Motsvarande värde 2021 uppgick till 116 procent.

De totala långfristiga räntebärande skulderna (räntebärande lån upptagna i externa kreditinstitut) är i princip oförändrade jämfört med årsskiftet 2021/2022 och uppgår till 1 502,2 miljoner kronor. Under året har Pigalle AB minskat sin skuld med 4,0 miljoner kronor och Höglandets Räddningstjänstförbund ökat sin skuld med 3,7 miljoner kronor (ökningen motsvarar Nässjö kommuns andel i förbundet som uppgår till cirka 53 procent). Soliditeten (exklusive Nässjö kommuns pensionsförpliktelser vilka redovisas som en ansvarsförbindelse) har ökat med 3 procentenheter jämfört med föregående årsskifte och uppgick 2022-12-31 till 39 procent.

Organisation	Resultat 2022	Resultat 2021
Nässjö kommun*	113	46
Bolagskoncernen	57	76
Kommunalförbunden	1	2
Stiftelsen Annebergshus	0	0
Summa (mkr)	171	124

* Nässjö kommuns resultat är reducerat med utdelningen på aktiekapitalet som erhållits från koncernmoderbolaget Örnen i Nässjö AB eftersom intäkten är en kommunkoncernintern post. Utdelningen uppgick till 11,4 miljoner kronor 2021 och 8,0 miljoner kronor 2022.

Nässjö kommun

Nässjö kommun redovisade 2022 ett resultat uppgående till 120,8 miljoner kronor. Jämfört med resultatet 2021 är det en förbättring med 63 miljoner. Resultatet innebar en positiv budgetavvikelse om hela 54,3 miljoner kronor. Resultatet efter balanskravsjusteringar, vilket uppgick till 56,6 miljoner kronor 2021, uppgick 2022 till 112,0 miljoner kronor.

Ett strävsamt arbete med ekonomisk återhållsamhet i våra verksamheter tillsammans med en oväntad stark

återhämtning av konjunkturen, med ökade skatteintäkter som följd, har bidragit till årets resultat. Noteras bör att den fleråriga obalansen inom socialnämndens ekonomi nu har vänts till en positiv budgetavvikelse.

Den samlade investeringsvolymen under 2022 uppgick till 132 miljoner kronor. Utfallet är 17 miljoner kronor högre än 2021, men hela 88 miljoner lägre än budgeterat. Budgetavvikelsen beror på att en del större projekt av olika anledningar avviker från lagd tidplan.

Nässjö kommuns aktiebolagskoncern

Koncernens resultat efter skatt uppgick 2022 till 57 miljoner kronor (76 miljoner kronor 2021). Bolagskoncernens resultatnivå har således minskat med 19 miljoner kronor jämfört med 2021. Det ska dock noteras att koncernens resultat 2021 inkluderade realisationsvinster av engångskaraktär uppgående till 31 miljoner kronor. Borträknat dessa poster är resultatet 2022 12 miljoner högre än 2021. 2022 års resultatnivå kan till stor del förklaras av NAV-koncernens höga intäkter från sin kraftproduktion.

Låneskulden (räntebärande lån upptagna i externa kreditinstitut) uppgick per balansdagen till 857 miljoner kronor vilket är en minskning med 4 miljoner kronor jämfört med 2021-12-31. Koncernens samlade investeringar uppgick till 149 miljoner kronor vilket är en ökning med cirka 18 miljoner kronor jämfört med 2021.

Kommunalförbunden och bostadsstiftelsen Annebergshus

Nässjö kommun är medlemmar i två kommunalförbund, Höglandsförbundet och Höglandets Räddningstjänstförbund.

Nässjö kommuns medlemsandel uppgick 2022 till 32,5 procent i Höglandsförbundet och 53,3 procent i Höglandets Räddningstjänstförbund. Höglandets Räddningstjänstförbund uppvisade ett resultat på 0,2 miljoner kronor. Höglandsförbundets resultat för 2022 uppgår till 3,2 miljoner kronor. Nässjös andel av resultaten motsvarar kommunens medlemsandel i respektive förbund.

Med hänsyn till det kommunala inflytandet ingår även Bostadsstiftelsen Annebergshus i kommun koncernen. Resultatet för 2022 uppgick till -0,1 miljoner kronor.

Viktiga förhållande för resultat och ekonomisk ställning

Den snabba konjunkturåterhämtningen efter pandemiåren har påverkat skatteintäkterna positivt 2022 vilket framgår av nedanstående sammanställning.

SKRs skatteprognos	Prognostiserade skatteintäkter för Nässjö kommun 2022 (miljoner kronor)	Avvikelse mot budgeterade skatteintäkter (miljoner kronor)
Februari	1 541	+17
April	1 543	+19
Augusti	1 563	+39
December	1 568	+44

Jämförelsen med budget avser av kommunfullmäktige fastställd budget i november 2021. Budgeten reviderades i april 2022 vilket bland annat innebar att de budgeterade skatteintäkterna ökades med 16 miljoner kronor. Avvikelsen mellan den reviderad budgeten och decemberprognosen uppgår således till +28 miljoner kronor.

Revidering av 2022 års kommunala budget

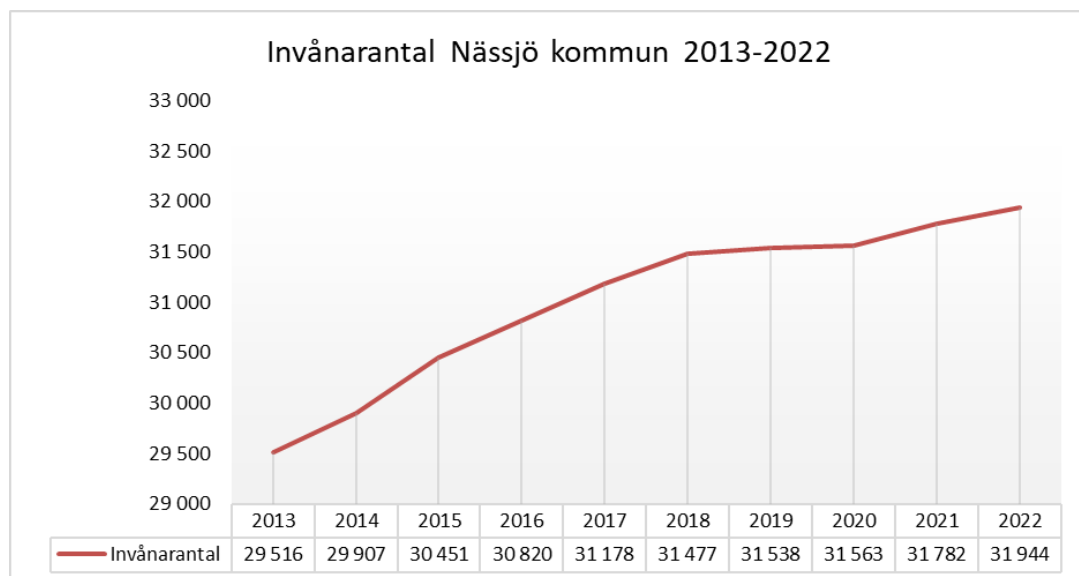
Med hänsyn till de ökade skatteintäkterna under inledningen av året fattade kommunfullmäktige i april 2022 beslut om att revidera den ursprungliga budgeten. Revideringen innebar att verksamheterna tillfördes ytterligare 24,5 miljoner kronor. Vidare utökades budgeten med 0,3 miljoner kronor avseende de finansiella kostnaderna. Revideringen innebar också en förstärkning av det budgeterade resultatet från 63,2 till 66,6 miljoner kronor. Dessutom utökades investeringsbudgeten med 0,8 miljoner kronor samt exploateringsbudgeten med 5,0 miljoner kronor.

Befolkningsutveckling

Antalet invånare i kommunen uppgick vid årets slut till 31 944. Det innebär att kommunens befolkning har ökat med 2 562 invånare de senaste tio åren.

Av nedanstående diagram kan bland annat konstateras att befolkningsökningen har varit som störst under åren 2014-2018. Därefter planade ökningen ut 2019-2020, medan utvecklingen tagit fart igen under 2021. Under 2022

ökade antalet invånare med 162.



Befolkningsökningen har inneburit en ökad efterfrågan på välfärdstjänster och andra tjänster som tillhandahålls inom kommunkoncernen, exempelvis bostäder och energitjänster. Det ökade resursbehovet som följer av befolkningsökningen återspeglas såväl inom den löpande verksamheten som inom investeringsverksamheten. För Nässjö kommuns del har detta varit påtagligt, i synnerhet inom barn- och utbildningsverksamheten, och har exempelvis inneburit att investeringsbehovet har varit högt de senaste åren. Det höga investeringsbehovet i kombination med låga resultat har dessutom medfört att en stor del av investeringsbehovet under perioden 2015-2021 har behövt finansieras med nya lån. Den sammanlagda skuldökningen under perioden uppgick till 405 miljoner kronor. De totala investeringsutgifterna uppgick under motsvarande period till 988 miljoner kronor.

Befolkningsökningen de senaste tio åren har varit störst bland yngre och äldre kommuninvånare. Åldersgruppen 1-18 år har ökat med 18,5 procent sedan 2013 och åldersgruppen 65 år och äldre med 9,2 procent. Ökningen av antalet invånare i arbetsför ålder har däremot endast ökat med 4,8 procent.

Den så kallade försörjningskvoten är i sammanhanget därför ett viktigt nyckeltal. Försörjningskvoten visar relationen mellan invånare i arbetsför ålder (20-64 år) och icke arbetsför ålder (0-19 år samt 65 år eller äldre). Nyckeltalet visar med andra ord hur många invånare, förutom sig själv, som en invånare i arbetsför ålder måste försörja. Nässjös försörjningskvot 2022 uppgår till 0,87. Det innebär att en person i arbetsför ålder i kommunen måste försörja ytterligare 0,87 personer förutom sig själv. Försörjningskvoten har ökat med 4 procentenheter under de senaste tio åren (från 0,83 år 2013).

Arbetsmarknaden

Ekonomi som återhämtat sig från pandemin har under andra halvåret 2022 gått in i en konjunkturedgång. Arbetsmarknaden har dock stått emot konjunkturedgången och antalet arbetslösa i riket har sjunkit under året enligt statistik från Arbetsförmedlingen. Enligt statistiken uppgick den totala arbetslösheten i riket till 6,6 procent i december 2022, att jämföra med 7,2 procent i december 2021.

Arbetslösheten i Nässjö kommun har dock stått still under året och ligger i december 2022 på samma nivå som i december 2021, det vill säga 8,3 procent. Nässjöns nivå överstiger snittet för såväl länet som riket. Skillnaden mot länet och riket har därmed ökat under året och uppgår till 2,8 procentenheter jämfört med länet och 1,7 procentenheter jämfört med riket.

Positivt är dock att andelen långtidsarbetslösa har minskat. Långtidsarbetslösheten är en utmaning för hela landet och här har Nässjö lyckats mycket väl under förra året och den trenden fortsätter även under 2023. Det arbete som görs inom jobbstrategin är viktigt och ger resultat och arbetet förstärks nu genom fokusmålsarbetet, vilket är mycket positivt.

Att minska arbetslösheten är ett av kommunkoncernens gemensamt viktigaste mål. En minskad arbetslöshet innebär positiva effekter för den kommunala ekonomin, bland annat i form av en ökad skattebas och därmed ett minskat beroende av det kommunala utjämningsystemet. Dessutom leder en minskad arbetslöshet till minskade sociala kostnader och förbättrade socioekonomiska förhållanden. För att lyckas med detta krävs ett fortsatt samarbete med andra parter, inte minst staten och det lokala näringslivet.

Finansiell analys

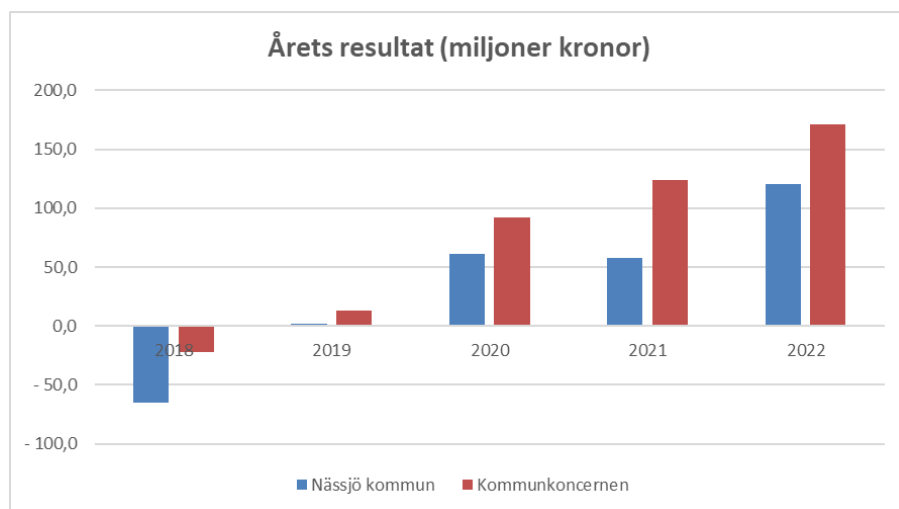
Den finansiella analysen utgår från fyra viktiga finansiella aspekter. Dessa är det finansiella resultatet, kapacitetsutvecklingen, riskförhållanden samt kontrollen över den finansiella utvecklingen. Ambitionen är att utifrån dessa perspektiv identifiera finansiella möjligheter och problem och därigenom kunna klargöra om Nässjö kommun har en god ekonomisk hushållning.

Resultat och kapacitet

Årets resultat

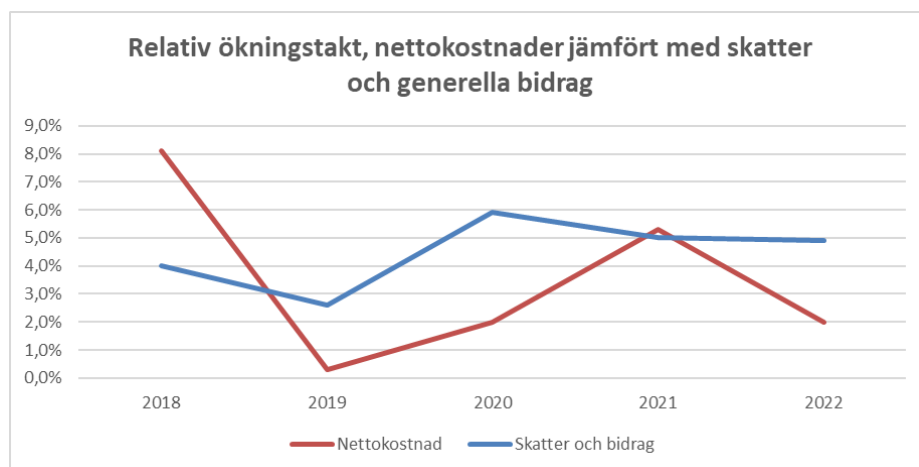
Nässjö kommun har under 2017-2019 haft mycket låga, eller till och med negativa, resultat. Resultatnivån under denna period innebar att inga av de finansiella mål som kommunfullmäktige fastställt har kunnat uppnås. Den låga resultatnivån i kombination med höga investeringsbehov har dessutom bidragit till en kraftigt ökad låneskuld. 2020 och 2021 års resultat bröt dock tydligt de senaste årens låga resultattrend med resultat om dryga 50 miljoner kronor per år. 2022 års resultat, som uppgår till 120,8 miljoner kronor, bidrar till en fortsatt förstärkning av den kommunala ekonomin.

2022 års kommunkoncernresultat uppgår till 171 miljoner kronor och är det högsta under perioden 2018-2022.



Skatteintäktsutveckling jämfört med nettokostnadsutveckling, Nässjö kommun

Ett mått på den ekonomiska balansen mellan löpande intäkter och löpande kostnader är att jämföra ökningstakten avseende skatteintäkter, utjämningsbidrag och generella statsbidrag med nettokostnadernas ökningstakt. I ett längre tidsperspektiv innebär en högre ökningstakt av nettokostnaderna bland annat att utrymmet för egenfinansierade investeringar och en förstärkning av ekonomin minskar.



Av diagrammet framgår att nettokostnadernas relativa ökningstakt 2018 var betydligt högre än skatter och generella bidrag. Under övriga år, med ett marginellt undantag för 2021, har ökningstakten för skatter och generella bidrag varit högre. Under 2022 har kommunens skatter och generella bidrag ökat med 108 miljoner kronor (4,9 procent) medan verksamhetens nettokostnad har ökat med 42 miljoner kronor (1,9 procent).

Sett över perioden 2018-2022 har verksamhetens nettokostnad ökat med 195 miljoner kronor. Skatter och generella statsbidrag har under motsvarande period ökat med 379 miljoner kronor. Det föreligger med andra ord en positiv differens på 184 miljoner kronor.

Årets investeringar och finansiering

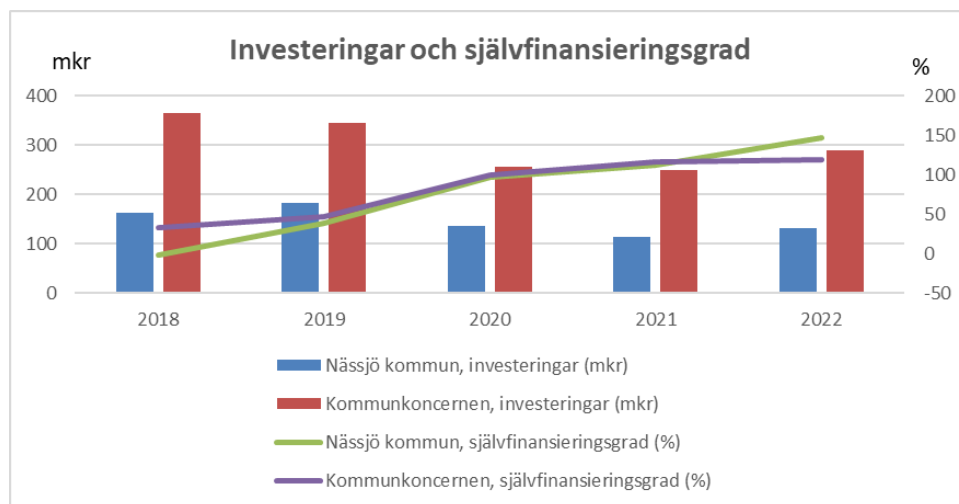
Den totala investeringsvolymen uppgick 2022 till 132 miljoner kronor för Nässjö kommun och till 290 miljoner kronor för kommunkoncernen. Jämfört med föregående år är detta en ökning med 17 respektive 41 miljoner kronor. Årets investeringar i kommunkoncernen fördelas enligt följande (belopp i miljoner kronor):

- Förskoleverksamhet: 0,4
- Skolverksamhet: 67,9
- Vuxenutbildning: 0,3
- Vård- och omsorgsverksamhet: 19,9
- Kultur- och fritidsverksamhet: 7,4
- Gator/vägar och mark: 24,3
- Energiproduktion/-distribution: 31,9
- Bostadsproduktion/-reinvesteringar: 7,4
- Bredbandsutbyggnad: 19,7
- VA-verksamhet 60,0
- Övrig verksamhet: 50,8

Budgeterat belopp 2022 för Nässjö kommun uppgick till 219,5 miljoner kronor, vilket innebär att enbart 60 procent av tilldelad budget har disponerats (52 procent 2021).

Självfinansieringsgraden av investeringarna anger hur stor del av investeringarna som har finansierats av årets resultat och årets avskrivningar. En självfinansieringsgrad på 100 procent innebär att samtliga investeringsutgifter har självfinansierats under året. En självfinansieringsgrad som understiger 100 procent kräver således annan finansiering i form av nya lån, försäljningsinkomster vid avyttring av befintliga anläggningstillgångar eller ianspråktagande av befintlig likviditetsreserv.

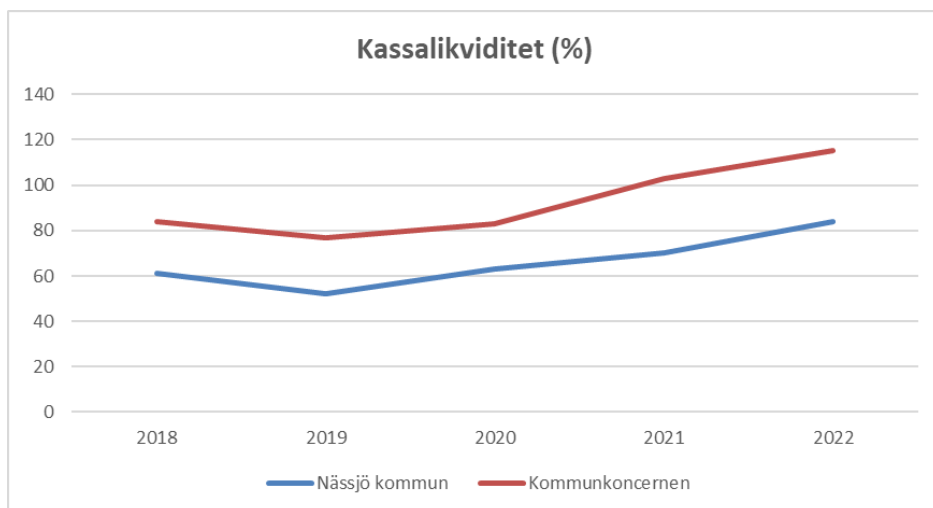
Den låga självfinansieringsgraden för Nässjö kommun under 2018-2019 medförde behov av såväl nyupplåning som ianspråktagande av befintlig likviditet. Självfinansieringsgraden har dock ökat kraftigt från och med 2020, och 2022 uppgick den till hela 147 procent, vilket är den högsta under den senaste femårsperioden. Självfinansieringsgraden för kommunkoncernen uppgick 2022 till 119 procent.



Risk och kontroll

Likviditet och långfristiga lån

Kassalikviditeten (likvida medel och kortfristiga fordringar i relation till kortfristiga skulder) är ett mått på den kortfristiga betalningsberedskapen. En oförändrad eller ökande kassalikviditet i kombination med en oförändrad eller förbättrad soliditet är ett tecken på att det totala finansiella handlingsutrymmet har stärkts.



Nässjö kommuns kassalikviditet har ökat jämfört med föregående år och uppgick 2022 till 84 procent. De likvida medlen uppgick 2022-12-31 till 73,0 miljoner kronor, vilket är en minskning jämfört med 2021-12-31, medan de kortfristiga fordringarna har ökat jämfört med förra året.

Kommunkoncernens kassalikviditet uppgick 2022-12-31 till 115 procent vilket är en ökning med 12 procentenheter jämfört med föregående årsskifte. Kommunkoncernens likvida medel per 2022-12-31 uppgick till 335 miljoner kronor, en minskning med 5 miljoner jämfört med 2021-12-31.

Den av fullmäktige beslutade finanspolicyn (2022-11-24 §195) innehåller riktlinjer och regler för finansverksamheten inom kommunen och den kommunala koncernen. Kommunen och den kommunala koncernen är exponerad för framför allt följande finansiella risker: likviditetsrisk, ränterisk och finansieringsrisk.

Likviditetsrisk

Nässjö kommun och de kommunala företagen ska kontinuerligt upprätthålla en likviditetsreserv för att vid varje tillfälle kunna uppfylla sina betalningsförpliktelser. Med likviditetsreserv menas likvida medel, tillgängliga kreditlöften samt övriga omsättningstillgångar som kan omsättas till likvida medel med kort varsel. Likviditetsprognoser upprättas löpande av Nässjö kommun samt av respektive företag.

Likviditetsöverskott som inte är tillfälligt, utöver den likviditet som erfordras för att upprätthålla betalningsberedskap, ska i första hand användas för att amortera låneskulden.

Kommunen och de kommunala företagen ska sträva efter en likviditetsreserv enligt följande formel:

Omsättningstillgångar + tillgängliga kreditlöften

Kortfristiga skulder exkl. semesterlöneskulder > 1

Per 2022-12-31 uppgick värdet till 1,36 för Nässjö kommun, vilket innebär att målet är uppnått. Målet uppnåddes även utifrån kommunkoncernperspektivet.

Ränterisk och finansieringsrisk

Räntexponeringen består av summan av den befintliga upplåningen samt den genomsnittliga räntebindningen för denna med hänsyn taget till eventuella derivatinstrument. För att begränsa ränterisken stipulerar finanspolicyn att den genomsnittliga räntebindningen inte bör understiga 0,5 år och inte överstiga 7 år. I undantagsfall kan dock den genomsnittliga räntebindningen överstiga 7 år, exempelvis vid osedvanliga gynnsamma räntevillkor eller vid upplåning för finansiering av ett specifikt objekt vilket av olika anledningar kräver långsiktigt överblickbara räntekostnader.

Med finansieringsrisk menas risken för att kommunkoncernen vid varje givet tillfälle inte har tillgång till nödvändig finansiering (inklusive refinansiering). För att begränsa denna risk bör den genomsnittliga kapitalbindningen (lånets avtalade löptid) inte understiga 2 år. Eventuella lån med avtalad kapitalbindning som innehåller uppsägningsklausuler ska behandlas som ett lån med kapitalbindning som motsvarar uppsägningstiden.

Kommunkoncernen kan aktivt, utifrån rådande samt bedömt framtida ränteläge, påverka ränterisken utan att behöva omsätta befintliga underliggande lån. Detta sker genom räntederivat. I dagsläget används endast så kallade ränteswappar (byte av räntebetalningar från fast till rörlig ränta och vice versa). Räntederivat får enbart användas

för att förändra räntebindningen för underliggande lån, innebärande att summan av derivaten aldrig får överstiga summan av de underliggande lånen. Endast standardiserade derivat, det vill säga derivat utan optionsinslag, är tillåtna. Det nominella värdet på upptagna swappar, vilka uteslutande återfinns i de kommunala bolagen, uppgick 2022-12-31 till 479 miljoner kronor (488 miljoner kronor 2021-12-31).

Per den 31 december 2022 uppgick kommunkoncernens räntebärande skulder (exklusive ränteswappar) till 1 502 miljoner kronor. Skulden är oförändrad jämfört med årsskiftet 2021/2022. Låneskulden (inklusive ränteswappar) har under de senaste tolv månaderna haft en genomsnittlig räntesats på 0,79 procent. Räntebindningen uppgick vid samma tidpunkt till 3,14 år och kapitalbindningen till 1,72 år.

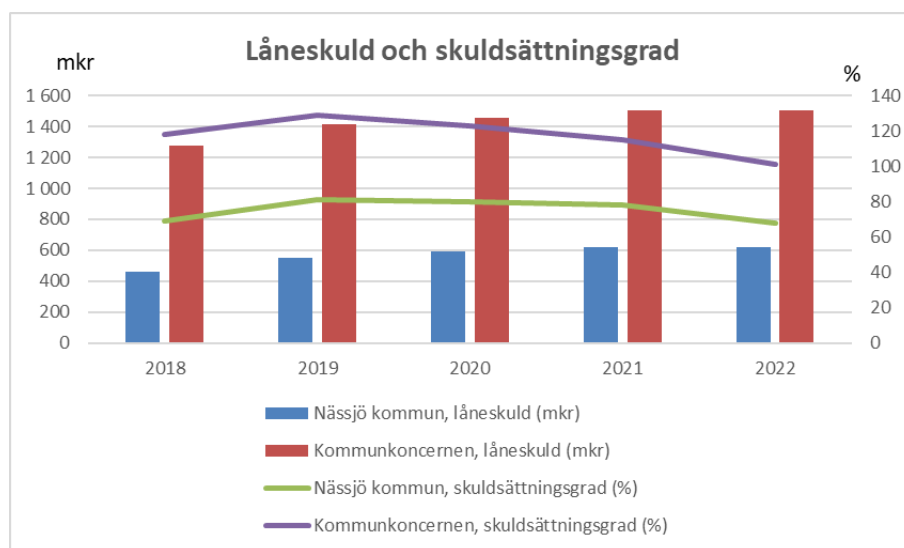
Nässjö kommuns totala låneskuld är oförändrad jämfört med föregående årsskifte och uppgick 2022-12-31 till 622 miljoner kronor. Skuldsättningsgraden, som beräknas genom att sätta låneskulden i relation till eget kapital, har utvecklats i positiv riktning och uppgick till 68 procent (78 procent 2021).

Kommunens låneskuld har under de senaste tolv månaderna haft en genomsnittlig räntesats på 0,54 procent. Ränte- och kapitalbindningen uppgick vid samma tidpunkt till 1,88 respektive 1,92 år.

De framtida ränteomsättningstidpunkterna avseende kommunkoncernens låneskuld avläst per 2021-12-31 är enligt följande:

Omsätts inom	Belopp (mkr)	Relativ andel av skuld
0-1 år	470	31%
1-2 år	343	23%
2-3 år	60	4%
3-4 år	164	11%
4-5 år	40	3%
5-6 år	75	5%
6-7 år	130	9%
7-8 år	80	5%
8-9 år	0	0%
9-10 år	140	9%

Av diagrammet nedan framgår att skuldsättningsgraden har fortsatt att minska, såväl i kommunen som i kommunkoncernen. Minskningen uppstår tack vare en oförändrad låneskuld i kombination med positiva resultat som ökar det egna kapitalet.



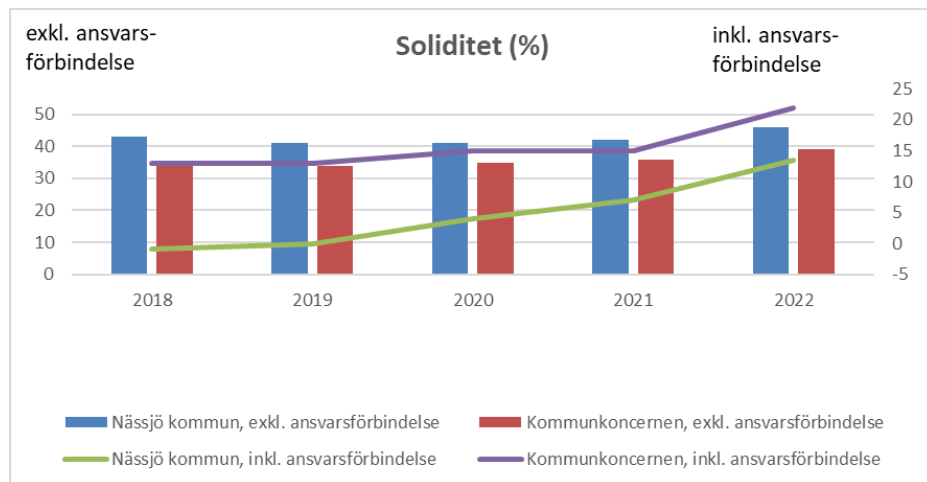
Soliditet

Soliditeten (eget kapital i relation till totala tillgångar) ett mått på det långsiktiga finansiella handlingsutrymmet. Soliditetsgraden visar i vilken utsträckning tillgångarna har finansierats via eget kapital. Ett viktigt kriterium för

god ekonomisk hushållning är att soliditeten över en längre period inte försvagas, utan behålls eller utvecklas i en positiv riktning. En förbättrad soliditet förbättrar med andra ord det finansiella handlingsutrymmet.

Nässjö kommuns soliditet exklusive pensionsförpliktelser, som redovisas utanför balansräkningen, uppgick 2022 till 46 procent, vilket är en ökning med fyra procentenheter jämfört med 2021.

Kommunkoncernens soliditet exklusive kommunala pensionsförpliktelser har ökat med tre procentenheter jämfört med 2021 och uppgår till 39 procent.



Pensionsförpliktelser

Ur risk- och kontrollsynpunkt är kommunens pensionsförpliktelser viktiga att beakta utifrån ett finansiellt perspektiv. Pensionsåtaganden intjänade före 1998 ska enligt gällande redovisningsregler redovisas utanför balansräkningen och tas istället upp som en ansvarsförbindelse. Pensionsåtagandet kan trots detta betraktas som en skuld, varför soliditetsmättet inklusive denna post bör redovisas. Den del av pensionsåtagandet som redovisas som ansvarsförbindelse kan betraktas som ofinansierad i och med att den återfinns utanför balansräkningen. Soliditeten inklusive ansvarsförbindelsen uppgick 2022 till 14 procent, vilket är en ökning med sju procentenheter jämfört med 2021.

Nässjö kommuns totala pensionsåtagande 2022 uppgår till 792,3 miljoner kronor.

Pensionsåtagandet enligt balansräkningen uppgår till 672,3 miljoner kronor inklusive löneskatt. Av åtagandet redovisas 29,4 miljoner kronor i balansräkningen som en avsättning och 642,9 miljoner kronor utanför balansräkningen som en ansvarsförbindelse (avser pensioner intjänade före 1998). Jämfört med 2021 har åtagandet minskat med 21,2 miljoner kronor.

Pensionsförpliktelser som har tryggats med pensionsförsäkring uppgår till 120,0 miljoner kronor 2022, vilket är en ökning med 13,4 miljoner kronor jämfört med 2021.

Kommunen har ingen egen placering av pensionsmedel utan har avtal med försäkringsbolag som förvaltar pensionsmedlen.

Pensionsförpliktelse Nässjö kommun (mkr)	2021	2022
Total pensionsförpliktelse i balansräkningen:	693,5	672,3
Avsättning inkl särskild löneskatt	29,7	29,4
Ansvarsförbindelse inkl särskild löneskatt	663,8	642,9
Pensionsförpliktelse som tryggats i pensionsförsäkring	106,6	120,0
hos Skandia	70,4	83,5
hos KPA	36,3	36,5
Pensionsförpliktelse som tryggats i pensionsstiftelse	-	-
Summa pensionsförpliktelse	800,1	792,3

Pensionskostnaderna som redovisas i resultaträkningen, bland annat avseende löpande pensioner och premier för den kollektivavtalade pensionen med mera, belastar däremot årets resultat. Kostnaden uppgick 2022 till 140,6 miljoner kronor, vilket är en minskning med 10,5 miljoner kronor jämfört med 2021.

Borgensåtaganden

Det samlade utnyttjade borgensåtagandet uppgick 2022 till 1 194,4 miljoner kronor, vilket är en minskning med 8,7 miljoner jämfört med 2021. Större delen av borgensåtagandet, 74 procent, utgörs av borgen gentemot de kommunala företagen och kommunalförbunden.

Borgensåtagande, mkr (utnyttjad del)	2018	2019	2020	2021	2022
Kommunala företag	800,0	856,0	853,0	868,0	864,0
Kommunalförbund	13,3	13,0	12,7	12,5	16,2
Småhus	0,1	0,1	0,1	0,1	0,0
Föreningar	1,6	1,5	1,4	1,4	1,2
Nässjö Träcentrum	46,5	46,5	43,9	42,6	37,3
KHF Trygga Hem Framtiden	203,7	250,0	278,5	278,5	275,7
SUMMA	1 065,2	1 167,1	1 189,6	1 203,1	1 194,4

Budgetavvikelser

Nässjö kommuns budgetavvikelse 2022 är positiv och uppgår till 54,3 miljoner kronor.

Budgetavvikelser i resultaträkningen, mkr	2021	2022
Verksamhetens nettokostnad	-21,4	27,1
Skatteintäkter	19,6	25,5
Utjämning och generella statsbidrag	0,8	2,1
Finansnetto	-0,9	-0,4
ÅRETS RESULTAT	-1,9	54,3

Nämndernas avvikelse uppgår till 26,7 miljoner kronor och fördelas enligt nedan. En utförligare tabell och kommentarer till budgetavvikelserna lämnas under avsnittet driftredovisning.

Nämnd	Budgetavvikelse (mkr)
Kommunstyrelse inkl. kommunstyrelsens bidrag	13,0
Barn- och utbildningsnämnd	-7,5
Kultur- och fritidsnämnd	-0,5
Samhällsplaneringsnämnd	2,0
Socialnämnd	10,2
Teknisk servicenämnd inkl. resultatenheter	7,5
Revisorer	-0,2
Överförmyndarnämnd	0,2
Valnämnd	-0,1
Centralt anslag	2,0
SUMMA	26,7

Balanskravsresultat

Det kommunala balanskravet är föreskrivet i kommunallagen och trädde i kraft år 2000. Balanskravet utgör en undre gräns för budgeterad och redovisad nivå av årets resultat och innebär att intäkterna ska överstiga kostnaderna i resultaträkningen. Om ett negativt resultat ändå uppstår är huvudprincipen att underskottet ska återställas via ett motsvarande överskott inom tre år. Dessutom ska kommunfullmäktige i en plan ange hur detta ska ske. Endast synnerliga skäl ska föreligga om underskottet, helt eller delvis, inte beslutas att återställas. Skälen ska dessutom tydligt redovisas i förvaltningsberättelsen.

Förvaltningsberättelsen ska innehålla en så kallad balanskravsutredning. 2022 års balanskravsutredning är enligt följande:

Balanskravsutredning	2021	2022
Årets resultat enligt resultaträkningen (mkr)	57,7	120,8
-Reducering av samtliga realisationsvinster (1)	-1,1	-8,8
+Justering för realisationsvinster enligt undantagsmöjlighet (2)	0,0	0,0
+Justering för realisationsförluster enligt undantagsmöjlighet (2)	0,0	0,0
+Orealiserade förluster i värdepapper (3)	0,0	0,0
+Justering för återföring av realiserade förluster i värdepapper (3)	0,0	0,0
Årets resultat efter balanskravsjusteringar	56,6	112,0
-Reservering av medel till resultatutjämningsreserv (4)	-34,7	-89,1
+Användning av medel från resultatutjämningsreserv	0,0	0,0
Årets balanskravsresultat	21,9	22,9

Förklaringar

- 1) Huvudprincipen är att en realisationsvinst – som uppkommit vid försäljning av en anläggningstillgång – inte ska räknas med i balanskravet.
- 2) Återföring av realisationsvinster/-förluster får ske enligt undantagsmöjlighet. Med undantagsmöjlighet menas när en försäljning av en anläggningstillgång, vilken skapar en reavinst/-förlust, t.ex. är ett led i en omstrukturering, vilket kan vara fallet när en verksamhet inte längre ska bedrivas på grund av befolkningsstrukturella förändringar och då en försäljning medför lägre framtida kostnader.
- 3) Kortsiktiga realiserade nedgångar i marknadsvärden på värdepapper som innehas i ett långsiktigt syfte, ska inte påverka balanskravet.
- 4) Det lägsta av antingen årets resultat i resultaträkningen eller årets resultat efter balanskravsjusteringar används vid bedömning av hurvida reservering till RUR får göras.

Resultatutjämningsreserv

Sedan 2013 är det möjligt för kommunerna att tillämpa en resultatutjämningsreserv (RUR) och därmed under vissa givna förutsättningar balansera sitt ekonomiska resultat över åren. Överskott ska kunna reserveras i RUR under finansiellt goda tider, då skatteintäkterna ökar, för att sedan användas för att täcka hela eller delar av underskott under finansiellt svagare tider. RUR kan därmed bidra till att skapa stabilare planeringsförutsättningar.

Nässjö kommun beslutade under 2013 att använda sig av RUR. Enligt kommunfullmäktiges lokala riktlinjer för RUR kan en reservering göras enligt den så kallade en- respektive tvåprocentsregeln. Det innebär att reservering får göras med högst det belopp som motsvarar det lägsta av antingen den del av årets resultat eller den del av årets resultat efter balanskravsjusteringar som överstiger 1 procent av kommunens skatteintäkter, kommunalekonomiska utjämningsbidrag och generella statsbidrag. Vid negativt eget kapital, inklusive ansvarsförbindelsen för pensionsförpliktelser, uppgår gränsen till 2 procent av ovan nämnda intäkter.

Användning av medel från RUR får i enlighet med kommunfullmäktiges riktlinjer enbart ske när skatteintäkterna utvecklas ogynnsamt. Med ogynnsamt menas att rikets skatteunderlag det enskilda året relativt sett har en lägre ökningstakt jämfört med rikets genomsnittliga ökningstakt under de senaste tio åren.

Kommunen har sedan bokslut 2018 ett negativt balanskravsresultat på -65,6 miljoner kronor att täcka. Med 2019 års positiva balanskravsresultat på 2,3 miljoner kronor återstod därmed 63,3 miljoner kronor att återställa. Detta återställdes fullt ut i samband med det positiva balanskravsresultatet 2020.

Återställande av balanskravsresultat, mkr	2018	2019	2020	2021	2022
Kvar att återställa från tidigare år (ingående värde)	0,0	-65,6	-63,3	0,0	0,0
Årets balanskravsresultat	-65,6	2,3	63,3	21,9	22,9
Att återställa (utgående värde)	-65,6	-63,3	0,0	0,0	0,0

Ingående behållning 2022 i Nässjö kommuns resultatutjämningsreserv uppgick till 51,4 miljoner kronor. Av årets resultat föreslås 89,1 miljoner kronor avsättas till resultatutjämningsreserven varför utgående balans uppgår till 140,5 miljoner kronor.

Resultatutjämningsreserv, mkr	2018	2019	2020	2021	2022
Ingående värde	22,5	22,5	22,5	16,7	51,4
Reservering till RUR	0,0	0,0	0,0	34,7	89,1
Disponering av RUR	0,0	0,0	-5,8	0,0	0,0
Utgående värde	22,5	22,5	16,7	51,4	140,5
<i>Utgående värde i relation till skatteintäkter, kommunalekonomisk utjämning och generella statsbidrag (procent)</i>	<i>1,2</i>	<i>1,1</i>	<i>0,8</i>	<i>2,3</i>	<i>6,1</i>

Förväntad utveckling

Landets kommuner redovisade höga resultat 2020 och 2021. Nässjö kommuns ekonomiska resultatet utgjorde inget undantag då våra resultatnivåer var de högsta under 2000-talet. Förhållandet kan förefalla paradoxalt, det vill säga att en pandemi bidrar till en resultatuppgång, men förklaringen gick att återfinna i de historiskt höga statliga tillskotten under åren till följd av pandemin, i synnerhet under 2020.

För Nässjö kommuns del ska de höga resultatnivåerna inte enbart förklaras av de statliga tillskotten. Till följd av ett antal år med låga eller negativa resultat har fokus varit att nå en verksamhetskostnad som överensstämmer med våra finansiella förutsättningar. Ett stort steg i den riktningen togs under 2020 och 2021. Dessutom är 2022 års resultat en fortsättning på den positiva trenden.

Under slutet av 2021 kunde vi konstatera att pandemiåren i princip var över. Någon ordnad övergång till normal-läge i samhällsekonomin blev det dock inte. Pandemikrisen avlöstes snabbt av en geopolitisk kris av en omfattning som ingen hade kunnat förutspå. Rysslands invasion av Ukraina skapade, utöver omfattande mänskligt lidande, även en makroekonomisk turbulens av sällan skådad omfattning. Den fulla effekten av detta är svårt att uppskatta i nuläget men vi kan redan nu konstatera en skenande inflation och kraftigt stigande räntor. I det längre perspektivet, i synnerhet om stagflationsscenario (hög inflation i kombination med låg eller ingen tillväxt och ökad arbetslöshet) blir verklighet, kommer situationen att förvärras ytterligare.

Avsaknaden av inflationsuppräknning av de statliga bidragen till kommunerna innebär att kommunernas ekonomi står inför en stor utmaning de kommande åren. Ett exempel på detta utgörs av inflationens påverkan på de kommunala pensionskostnaderna vilka kommer att öka kraftigt från och med 2023. Vår pensionskostnad beräknas öka med hela 80 miljoner kronor 2023 jämfört med 2022.

Nässjö kommuns ekonomi har stabiliserats de senaste två åren. Dessutom är 2022 års resultat högt över det budgeterade. Det innebär att vi till del är rustade att möta den osäkerhet vi går till mötes de kommande åren. Vårt ekonomiska läge måste dock betraktas som osäkert i ljuset av det geopolitiska läget. Ett antal år med stora och demografiskt betingade investeringsbehov har inte finansierats med hjälp av överskott i den löpande verksamheten i den omfattning som varit önskvärt. Konsekvensen av detta har blivit en ökad låneskuld vilken i framtiden kommer att räntesättas på betydligt högre nivåer än de senaste åren. Skulden uppgår idag till 622 miljoner kronor varför varje procentenhets ökning ger en ökad kostnad om 6,2 miljoner kronor per år.

I tider av osäkerhet finns all anledning att värna vår kommunala ekonomi. Vi kan redan nu konstatera ökade räntekostnader, ökande pensionskostnader och prisökningar på varor och tjänster. Dessutom finns ett relativt stort investeringsbehov de kommande åren vilket bör finansieras med eget kapital. Det innebär att det ekonomiska utrymmet, bedömt utifrån dagens situation och osäkerhet, för utökad verksamhet är begränsat. Sannolikt kommer det därför finnas behov av ytterligare effektiviseringar och kostnadsreduceringar i våra verksamheter för att bibehålla en ekonomi i balans och att leva efter devisen God ekonomisk hushållning.

I Nässjö har antalet invånare ökat mer under 2022 än vad som antagits i den befolkningsprognos som togs fram i början av året. Den största ökningen syns för åldersgruppen över 65 år. De kommande tio åren förväntas andelen äldre öka kraftigt, vilket gör att kommunens försörjningskvot kommer att fortsätta att öka. Nässjös försörjningskvot är högre än både länets och rikets genomsnitt. En ny befolkningsprognos kommer att tas fram i början av 2023. Utmaningen blir dessutom ännu större av den höga arbetslöshet som råder i vår kommun. Det kommunala utjämningsystemet reducerar till del effekterna av en negativ försörjningskvot. Eftersom systemet med vissa mellanrum revideras och systemens träffsäkerhet delvis kan ifrågasättas, finns dock en osäkerhet gällande i vilken grad detta sker.

Nässjö kommuns bolagskoncern står inför stora utmaningar och investeringsbehov på sikt. Kraftvärmeanläggningen börjar komma till åren och investering i en ny panna kommer troligen att krävas absolut senast 2040. En framtida investering i en ny produktionsanläggning är kapitalkrävande och kommer att få stor påverkan på finansieringsbehov och resultat.

Arbetet med att lösa reservvattenfrågan för Bodafors, Grimstorp och Nässjö går in i ett avgörande skede. Mark- och miljödomstolens godkännande 2022 av NAVs planer har dock överklagats till Mark- och miljööverdomstolen och ett slutligt beslut är att vänta under 2023. Kalkylen för projektet uppgår till över 100 miljoner kronor men kommer sannolikt att fördyras med hänsyn till det rådande kostnadsläget.

Den stora utmaningen för koncernens allmännyttiga bostadsverksamhet ligger först och främst i att genomföra de åtgärder som krävs enligt förvaltningsplanerna, men också att möta den ökade efterfrågan på nya bostäder. En stor del av fastighetsbeståndet är äldre än 40 år och behöver såväl teknisk som marknadsmässig ombyggnad. Utmaningen är att skapa ekonomiskt utrymme för renoveringar och nybyggnationer på den nivå som krävs för att inom rimlig tid kunna åtgärda behovet.

Glädjande är att vår bolagskoncern har en fortsatt mycket god ekonomisk utveckling vilket framgår av bolagens bokslut. Samtliga bolag står på en stabil finansiell grund vilket kommer väl till pass i den fortsatta utvecklingen av verksamheten. Investeringsbehovet kommer dock inte att fullt ut kunna finansieras med eget kapital varför framtida nyupplåningsbehov måste vägas av i ett kommunkoncernperspektiv. Detta gäller exempelvis för byggnationen av den nya simhallen.

Jan Öhlin

Ekonomi- och finanschef

Översikt över verksamhetens utveckling

Den kommunala koncernen

Den kommunala koncernen	2022	2021	2020	2019	2018
Verksamhetens intäkter (mkr)	855	813	785	797	785
Verksamhetens kostnader (mkr)	2 973	2 892	2 766	2 741	2 715
Finansiella intäkter (mkr)	8	27	4	4	12
Finansiella kostnader (mkr)	15	12	15	14	15
Årets resultat (mkr)	171	124	92	13	-23
Soliditet (%)	39	36	35	34	35
Soliditet inkl pensionsförpliktelser (%)	22	15	15	13	13
Investeringar (mkr)	290	250	255	344	364
Självfinansieringsgrad (%)	119	116	99	47	33
Eget kapital (mkr)	1 482	1 311	1 187	1 096	1 085
Långfristig låneskuld (mkr)	1 561	1 557	1 458	1 416	1 276

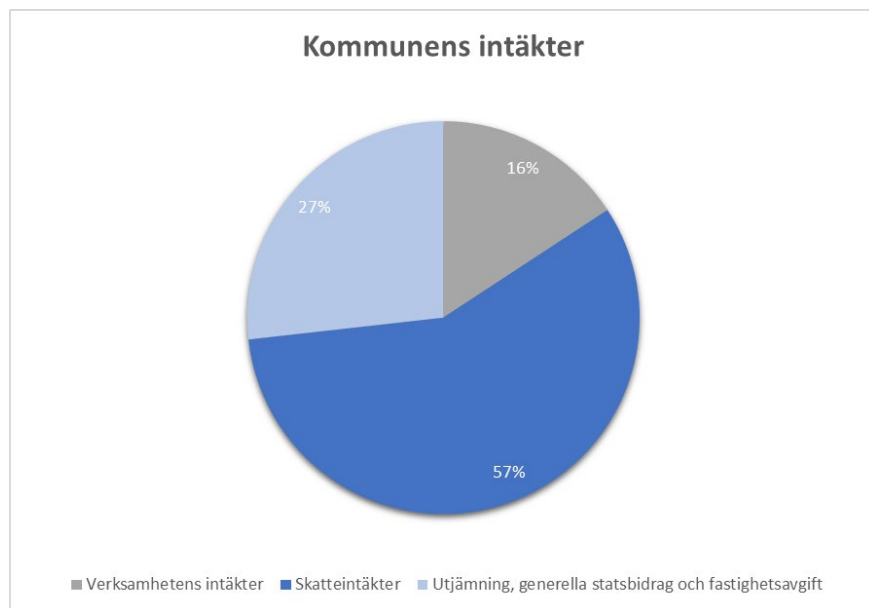
Kommunen

Kommunen	2022	2021	2020	2019	2018
Folkmängd (31 december)	31 944	31 782	31 563	31 538	31 477
Kommunal skattesats (%)	22,54	22,54	22,54	22,19	22,19
Verksamhetens intäkter (mkr)	430	419	434	459	443
Verksamhetens kostnader (mkr)	2 615	2 562	2 470	2 454	2 372
Skatteintäkter (mkr)	1 566	1 493	1 430	1 403	1 357
Generella statsbidrag och utjämningsbidrag (mkr)	730	695	654	565	561
Finansiella intäkter (mkr)	17	16	17	33	10
Finansiella kostnader (mkr)	7	3	4	3	3
Årets resultat (mkr)	121	58	61	2	-65
Årets resultat i relation till skatter och generella statsbidrag	5,3	2,6	2,9	0,1	-3,4
Soliditet (%)	46	42	41	41	43
Soliditet inkl pensionsförpliktelser (%)	14	7	4	0	-1
Investeringar (mkr)	132	115	137	183	163
Självfinansieringsgrad (%)	147	112	97	38	-2
Eget kapital (mkr)	916	795	738	677	675
Eget kapital per invånare (kr)	28 675	25 027	23 372	21 457	21 432
Långfristig låneskuld (mkr)	622	622	592	547	462
Långfristig låneskuld per invånare (kr)	19 484	19 583	18 769	17 357	14 690
Antal tillsvidareanställda (st)	2 784	2 773	2 725	2 723	2 755

Vad används skattepengarna till?

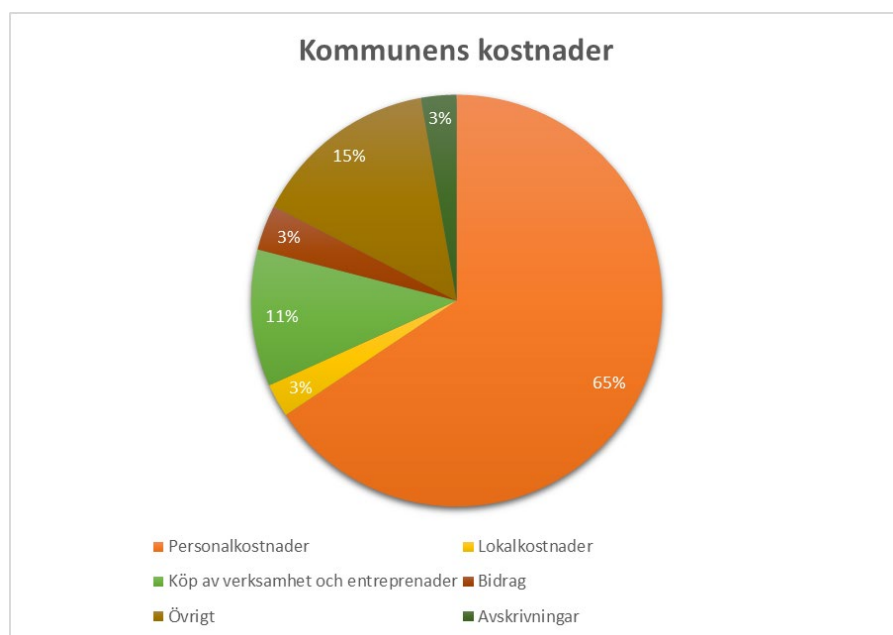
Så här får kommunen sina pengar....

Nässjö kommun har under 2022 erhållit 2,7 miljarder kronor för finansiering av verksamheten. Kommunens största inkomstkälla är kommunalskatt. Under 2022 fick Nässjö kommun in nästan 1,6 miljarder kronor (1 566 miljoner kronor) i skatteintäkter. För att alla svenska kommuner ska ha möjlighet att tillhandahålla en likvärdig service till sina kommunmedborgare, oavsett förutsättningar, finns ett utjämningsystem mellan kommunerna. Utjämningsystemet och fastighetsavgiften och generella statsbidrag gav 2022 kommunen intäkter på 730 miljoner kronor. De olika verksamheterna fick in intäkter på 430 miljoner kronor, främst bestående av bidrag, avgifter och försäljning.



.... och så här fördelas kostnaderna

Kostnaderna för den löpande verksamheten under 2022 uppgick till 2,6 miljarder kronor. Den absolut största delen av kostnaderna utgörs av personalkostnader (1,7 miljarder) Kommunen har också kostnader bland annat för köp av verksamhet, lokalkostnader och utbetalning av olika bidrag.

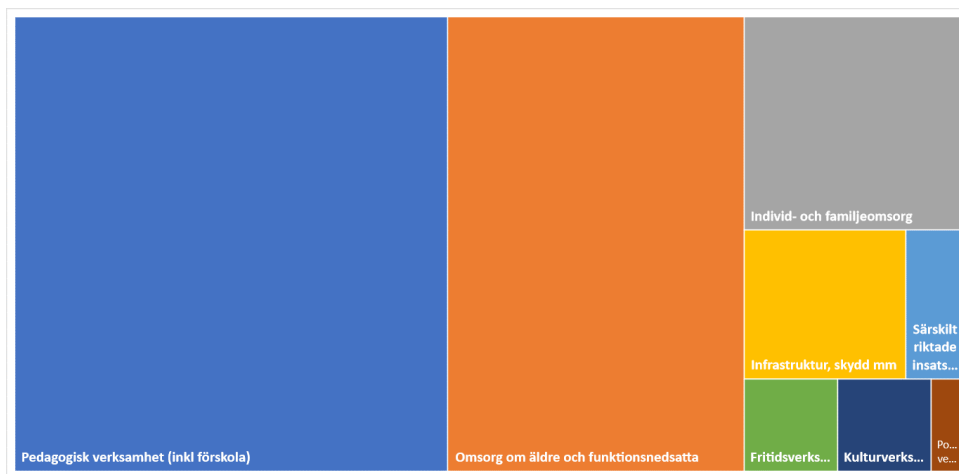


En hundralapp i skatt används på följande sätt i Nässjö kommun

Skattesatsen uppgick inkomståret 2022 till 22,54 procent. Detta innebär att för varje 100 kronor i kommunalt beskattningsbar inkomst betalas 22,54 kronor i skatt till kommunen.

Så här mycket av 100 kronor i kommunalskatt går till de olika verksamheterna:

- Pedagogisk verksamhet (inkl förskola) 46 kr
- Omsorg om äldre och funktionsnedsatta 31 kr
- Individ- och familjeomsorg 11 kr
- Infrastruktur, skydd mm 6 kr
- Särskilt riktade insatser 2 kr
- Fritidsverksamhet 2 kr
- Kulturverksamhet 2 kr
- Politisk verksamhet 1 kr



Väsentliga personalförhållanden

Nässjö kommun ska vara en attraktiv arbetsgivare med professionella medarbetare.

Alla anställda i Nässjö kommun har ett gemensamt uppdrag. Utifrån politiskt fattade beslut och tillgängliga resurser ska vi se till att leverera de tjänster och den service som kommuninvånarna behöver i livets olika skeden. Det sker genom ett professionellt och respektfullt bemötande. Kommuninvånarna är alltid i fokus för vårt arbete. För att vara säkra på att vi klarar vårt uppdrag krävs det motiverade, engagerade och utvecklingsinriktade medarbetare med kompetens, befogenheter och vilja att ta ansvar.

Nässjö kommun

Personalstruktur

En stor nyhet för 2022 är att Maria avlöser Anna på tronen som det vanligaste förnamnet bland de anställda i Nässjö kommun. Hon är anställd inom socialförvaltningen eller barn- och utbildningsförvaltningen och är 46,4 år gammal. Detta är en något lägre medelålder än för 2021, då medelåldern var 46,5 år.

I personalbokslutet tittar vi närmare på vilka som arbetar i Nässjö kommun utifrån bland annat anställningsform, sysselsättningsgrad, ålder och kön. Nässjö kommun arbetar aktivt med mångfald. Att ha medarbetare med olika ålder, egenskaper, bakgrunder, intressen och personligheter för med sig nya frågor, perspektiv och lösningar. Målet är en jämn representation på alla nivåer som speglar vårt samhälle.

Vi presenterar även siffror gällande sjuktal från de två större kommunala bolagen som ingår i koncernen Örn.

Antal anställda

Den 31 december 2022 hade Nässjö kommun 2 784 tillsvidareanställda medarbetare, vilket är en ökning med 11 medarbetare jämfört med 2021. Den största ökningen står socialförvaltningen för med 11 medarbetare, och tekniska serviceförvaltningen har ökat med 6 tillsvidareanställda. Kommunledningskontoret har minskat sina tillsvidareanställda med 2 medarbetare och samhällsplaneringskontoret med 5 medarbetare. Övriga förvaltningar ligger stabilt kring 2021 års siffror.

Förvaltning	Antal medarbetare 2022	Antal medarbetare 2021	Antal medarbetare 2020
Barn- och utbildningsförvaltningen	1 116	1 116	1 099
Kommunledningskontoret	122	124	136
Kultur - och fritidsförvaltningen	47	46	44
Samhällsplaneringskontoret	31	36	33
Socialförvaltningen	1 206	1 195	1 154
Tekniska serviceförvaltningen	262	256	259
Totalt	2 784	2 773	2 725

Urval: Tillsvidareanställda enl AB

Könsfördelning

I Nässjö kommun uppgick andelen kvinnliga tillsvidareanställda till 78,6 procent år 2022, vilket är en minskning med 0,9 procentenheter mot 2021. Arbetsgivaren ser positivt på att könsfördelningen blir något jämnare. Att 4 av 5 tillsvidareanställda är kvinnor är en typisk fördelning för en kommun med en stor andel kvinnodominerade yrken.

Diskrimineringslagen kräver att alla arbetsgivare ska verka för en jämn könsfördelning och i kommunen lägger vi stor vikt i jämställdhetsarbetet. Genom att främja likabehandling och arbeta för en fördomsfri rekrytering så kan vi som arbetsgivare ta vårt ansvar i jämställdhetsarbetet och könsfördelningen i våra olika yrken. Konkretiserat arbetar vi aktivt med annonsutformningen för att gynna likabehandlingsperspektivet, såväl som att bedömningsarbetet ska ske på likvärdiga villkor där kunskap och kompetens står för den större delen av underlaget vid anställning. Våra intervjuer utgår från ett kompetensbaserat perspektiv och utgår således från kandidatens kompetens och potential. Svårigheten som ofta uppstår vid rekrytering grundas i normer och samhällsstrukturer, vilka

som förväntas arbeta inom ett visst yrke. Detta kan ha direkta konsekvenser på ansvarig rekryterares beslutsfattande men framför allt också på vilka som söker våra tjänster. Under senare år har HR-avdelningen aktivt ökat insatserna inom detta område och avdelningen förser chefer med information kring hur man hanterar attityder och normer, såväl som en kunskapsmässig grund i intersektionella perspektiv. HR-avdelningen uppmanar starkt varje arbetslag att arbeta med dessa frågor.

Kön	Antal medarbetare 2022	Antal medarbetare 2021	Antal medarbetare 2020
Kvinnor	2 188	2 205	2 178
Män	596	568	547
Totalt	2 784	2 773	2 725

Urval: Tillsvidareanställda enl AB

Åldersfördelning

Medelåldern bland kommunens tillsvidareanställda är 46,4 år och har minskat med 0,1 år sedan 2021. Störst minskning står samhällsplaneringskontoret för med 0,5 år lägre medelålder bland sina medarbetare än 2021. Kommunledningskontoret har den högsta medelåldern bland förvaltningarna med 50,1 år och samhällsplaneringskontoret har den lägsta med 42,6 år.

Förvaltning	2022	2021	2020
Barn- och utbildningsförvaltningen	46,5	46,7	46,5
Kommunledningskontoret	50,1	49,7	49,7
Kultur - och fritidsförvaltningen	47,8	47,8	47,9
Samhällsplaneringskontoret	42,6	43,1	46,5
Socialförvaltningen	45,4	45,6	45,8
Tekniska serviceförvaltningen	49,2	48,8	49,6
Medelålder totalt	46,4	46,5	46,7

Urval: Tillsvidareanställda enl AB

Sysselsättningsgrad

Våren 2015 inledde Nässjö kommun och Kommunal ett heltidsprojekt. Syftet med projektet var att öka andelen heltidsanställda i kommunen genom att stegvis arbeta med att öka sysselsättningsgraderna. Projektets ingång har varit att i första hand fokusera på de som är tillsvidareanställda och har en ofrivillig deltidsanställning.

Nöjdhet med sysselsättningsgrad

I medarbetarenkäten från 2022 svarade 91,9 procent av medarbetarna att de var nöjda med sin sysselsättningsgrad – en minskning med 0,3 procentenhet sedan 2021. Vidare svarade 4,7 procent att de ville öka sin sysselsättningsgrad och 3, 5 procent svarade att de vill minska den.

Medelsysselsättningsgrad

Medelsysselsättningsgraden för tillsvidareanställda har ökat från 94,9 procent 2021 till 95,4 procent för 2022. Tekniska serviceförvaltningen har ökat sin sysselsättningsgrad med 0,8 procentenheter och socialförvaltningen med 1,2 procentenheter.

Sysselsättningsgraden har blivit mer jämn mellan könen, även om det fortsatt finns en skillnad. Mellan 2020 och 2022 ökade kvinnornas sysselsättningsgrad med 1,6 procentenhet medan männens sysselsättningsgrad ökade med 0,3 procentenheter.

Medelsysselsättningsgrad	2022			2021			2020		
Förvaltning	Kvin- nor	Män	To- talt	Kvin- nor	Män	To- talt	Kvin- nor	Män	To- talt
Barn- och utbildningsförvaltningen	96,3%	96,9%	96,4%	96,2%	97,3%	96,4%	96,0%	96,9%	96,2%
Kommunledningskontoret	95,8%	97,8%	96,5%	95,4%	97,6%	96,2%	94,2%	97,9%	95,4%
Kultur - och fritidsförvaltningen	95,4%	87,6%	91,6%	94,7%	88,9%	91,9%	94,7%	88,9%	91,8%
Samhällsplaneringskontoret	100,0%	96,7%	98,4%	97,4%	97,1%	97,2%	96,7%	98,3%	97,4%
Socialförvaltningen	93,9%	97,7%	94,6%	92,7%	97,4%	93,4%	91,4%	96,8%	92,2%
Tekniska serviceförvaltningen	94,0%	97,9%	95,1%	92,8%	98,3%	94,3%	91,6%	97,2%	93,0%
Totalt	95,0%	97,0%	95,4%	94,3%	97,1%	94,9%	93,4%	96,7%	94,1%

Urval: Tillsvidareanställda enl AB

Andel heltidsanställningar

Mellan 2021 och 2022 har andelen heltidstjänster ökat med 2,9 procentenheter. Andelen heltidstjänster för kvinnor har ökat med 1,6 procentenheter sedan 2020, och även männen har ökat något under samma tidsperiod.

Andelen heltidstjänster	2022		2021		2020	
Omfattning	Kvinnor	Män	Kvinnor	Män	Kvinnor	Män
Deltid	525	65	608	60	672	65
Heltid	1 659	530	1 595	507	1 508	487
Övriga	4	0	3	0	3	0
Totalt antal anställda	2 188	595	2 206	567	2 183	552
Andel heltidsanställningar uppdelat på kön (%)	75,8%	89,1%	72,3%	89,4%	69,1%	88,7%
Total andel heltidsanställningar, män och kvinnor (%)	78,7%		75,8%		73,7%	

Urval: Tillsvidareanställda enl AB

Sammanfattningsvis uppgick medelsysselsättningsgraden till 95,4 procent för tillsvidareanställda och andelen heltider till 78,7 procent under 2022. Av detta kan vi dra som slutsats att många medarbetare har höga sysselsättningsgrader, men att inte alla har en heltidsanställning.

Arbetad tid och frånvaro

En viktig del i arbetet med arbetsmiljö och verksamhetsplanering är att följa statistiken för arbetad tid och frånvaro. Nässjö kommun bedriver ett aktivt förbyggande arbetsmiljöarbete. Oavsett orsakerna till medarbetarnas sjukfrånvaro är det av största vikt att förebygga sjukfrånvaro och rehabilitera medarbetare åter till arbete, vi behöver ständigt utveckla och förbättra arbetet med att minska våra sjuktal.

Intressantast är kanske att följa kostnaden för arbetad tid och frånvaro under de senaste åren. Mellan 2021 och 2022 ökade kostnaden för arbetad tid med 36,6 miljoner kronor. Kostnaden för sjukfrånvaro ökade med knappt 1,4 miljoner kronor från 2021 års nivå.

Den arbetade tiden har ökat med 54 årsarbetare. Socialförvaltningen har störst ökning med 43 medarbetare, barn- och utbildningsförvaltningen har ökat med 7 medarbetare och tekniska serviceförvaltningen har ökat med 5 medarbetare. Den största ökningen i frånvarotiden står socialförvaltningen för, som ökat med frånvaron med 7 årsarbetare.

Sjukfrånvaro

Den totala sjukfrånvaron för samtliga anställda i Nässjö kommun 2022 har ökat med 0,1 procentenheter gentemot 2021. Detta kan relateras till höga sjuktal i början av 2022 då pandemin tog fart igen, för att sedan avta under våren.

Tekniska serviceförvaltningen har minskat sin sjukfrånvaro medan övriga förvaltningar har ökat eller har samma sjukfrånvaro som 2021.

Förvaltning	2022	2021	2020
Barn- och utbildningsförvaltningen	6,7%	6,5%	7,0%
Kommunledningskontoret	3,9%	3,2%	5,2%
Kultur- och fritidsförvaltningen	9,3%	6,5%	5,3%
Samhällsplaneringskontoret	10,0%	8,6%	10,8%
Socialförvaltningen	8,3%	8,3%	8,9%
Tekniska serviceförvaltningen	9,7%	10,4%	9,8%
Totalt	7,5%	7,4%	7,9%

Urval: Alla antal, exkl förtroendevalda

Arbetad tid

I nedanstående tabell redovisas antalet anställda inom avtalet AB fördelat på verkligt antal arbetade timmar och frånvarotimmar. Antalet årsarbetare är beräknat utifrån en schablon (165 arbetade timmar/månad) enligt avtal. Uträkningen bygger på ett heltidsmått om 40 arbetade timmar per vecka.

Förvaltning	Arbetad tid			Frånvarotid		
	Timmar	Årsarbetare	Kostnad (kr)	Timmar	Årsarbetare	Kostnad (kr)
Barn- och utbildningsförvaltningen	1 917 237	968	426 181 923	738 122	373	85 512 374
Kommunledningskontoret	210 928	107	52 720 707	64 223	32	8 681 754
Kultur- och fritidsförvaltning	69 900	35	14 003 083	21 527	11	2 157 990
Samhällsplaneringskontoret	50 417	26	11 702 792	15 169	8	1 962 887
Socialförvaltningen	1 889 705	954	407 677 991	666 006	336	70 534 460
Tekniska serviceförvaltningen	420 653	212	77 185 486	143 955	73	13 418 976
Totalt	4 558 840	2 302	989 471 982	1 649 237	833	182 268 441

Urval: Antal AB, exkl förtroendevalda

De kommunala bolagen och kommunalförbunden

Här följer ett urval med statistik inhämtat från de kommunala bolagen och kommunalförbunden som är knutna till Nässjö kommun.

Antal anställda	Kvinnor	Män	Totalt	Andel kvinnor	Andel män
Nässjö Affärsverk	32	111	143	22,4%	77,6%
Fastighets AB Linden	4	13	17	23,5%	76,5%
Höglandets Räddningstjänstförbund	22	202	224	9,8%	90,2%
Höglandsförbundet	43	50	93	46,2%	53,8%
Urval: Tillsvidareanställda					

Medelålder	År
Nässjö Affärsverk	45
Fastighets AB Linden	55
Höglandets Räddningstjänstförbund	42
Höglandsförbundet	43

Urval: Tillsvidareanställda

Medelsysselsättningsgrad (%)	Kvinnor	Män	Totalt
Nässjö Affärsverk	96%	100%	99%
Fastighets AB Linden	96%	100%	99%
Höglandets Räddningstjänstförbund *	100%	100%	100%
Höglandsförbundet	98%	99%	99%

Urval: Tillsvidareanställda

* avser inte räddningspersonal i beredskap (deltidsbrandmän)

Andel heltidsanställningar					
Antal anställda		Kvinnor	Män	Totalt	%
Nässjö Affärsverk	deltid	5	1	6	96%
	heltid	27	110	137	
Fastighets AB Linden	deltid	1	0	1	94%
	heltid	3	13	16	
Höglandets Räddningstjänstförbund *	deltid				100%
	heltid	13	52	65	
Höglandsförbundet	deltid	5	3	8	92%
	heltid	37	50	87	

Urval: Tillsvidareanställda

* avser inte räddningspersonal i beredskap (deltidsbrandmän)

3 RÄKENSKAPER

Resultaträkning

Belopp i miljoner kronor	Not	Kommunen		Kommun-koncernen	
		2022	2021	2022	2021
Verksamhetens intäkter	1	430	419	855	813
Verksamhetens kostnader	2	-2 542	-2 492	-2 800	-2 726
Avskrivningar	3	-73	-70	-173	-166
Verksamhetens nettokostnad		-2 185	-2 143	-2 118	-2 079
Skatteintäkter	4	1 566	1 493	1 566	1 493
Generella statsbidrag och utjämning	4	730	695	730	695
Verksamhetens finansiering		2 296	2 188	2 296	2 188
Verksamhetens resultat		111	45	178	109
Finansiella intäkter	5	17	16	8	27
Finansiella kostnader	6	-7	-3	-15	-12
Resultat före extraordinära poster		121	58	171	124
Extraordinära intäkter/kostnader		0	0	0	0
Årets resultat		121	58	171	124

Beloppen är avrundade till hela miljoner kronor, varmed avrundningsdifferenser kan uppstå.

Balansräkning

Belopp i miljoner kronor	Not	Kommunen		Kommun- koncernen	
		2022	2021	2022	2021
TILLGÅNGAR					
Anläggningstillgångar					
<i>Immateriella anläggningstillgångar</i>		0	0	4	4
<i>Materiella anläggningstillgångar</i>	7				
Mark, byggnader och markanläggningar		1 257	1 211	1 827	1 798
Inventarier och maskiner		110	101	1 026	961
Pågående ny-/till-/ombyggnad		137	135	165	150
<i>Finansiella anläggningstillgångar</i>	8	77	77	35	36
Summa anläggningstillgångar		1 581	1 524	3 057	2 949
Omsättningstillgångar					
Förråd, varulager	9	0	0	9	8
Exploateringsfastigheter	9	59	58	59	58
Fordringar	10	298	218	361	267
Kassa och bank	11	73	88	335	340
Summa omsättningstillgångar		430	364	764	673
Summa tillgångar		2 011	1 888	3 821	3 622
EGET KAPITAL, AVSÄTTNINGAR OCH SKULDER					
Eget kapital	12	916	795	1 482	1 311
(varav årets resultat)		(121)	(58)	(171)	(124)
(varav resultatutjämningsreserv)		(141)	(51)	(141)	(51)
Avsättningar					
Avsättningar för pensioner	13,16	29	30	29	30
Övriga avsättningar		1	0	145	137
Summa avsättningar		30	30	174	167
Skulder					
Långfristiga skulder		623	623	1 561	1 557
Kortfristiga skulder	14	442	440	604	587
Summa skulder		1 065	1 063	2 165	2 144

Belopp i miljoner kronor	Not	Kommunen		Kommun- koncernen	
Summa eget kapital, avsättningar och skulder		2 011	1 888	3 821	3 622
Panter och ansvarsförbindelser					
Ställda panter	15	0	0	1	1
Pensionsförpliktelse som ej tagits upp i BR (inkl löneskatt)	16	643	664	643	664
Övriga ansvarsförbindelser	17	1 194	1 203	314	323

Beloppen är avrundade till hela miljoner kronor, varmed avrundningsdifferenser kan uppstå

Kassaflödesanalys

Belopp i miljoner kronor

		Kommunen		Kommunkoncernen	
	Not	2022	2021	2022	2021
Den löpande verksamheten					
Årets resultat		121	58	171	124
Justering för ej likviditetspåverkande poster	18	65	77	176	157
Betalad skatt				-6	-5
Medel från verksamheten före förändring av rörelsekapital		186	135	341	276
Ökning/minskning kortfristiga fordringar		-80	-28	-94	-53
Ökning/minskning av förråd		0	0	-1	-1
Ökning/minskning av exploateringsfastigheter		0	-4	-1	-4
Ökning/minskning av kortfristiga skulder		2	-11	19	29
Kassaflöde från den löpande verksamheten		108	92	264	247
Investeringsverksamheten					
Investering i immateriella anläggningstillgångar		0	0	-1	0
Investering i materiella anläggningstillgångar		-132	-115	-290	-249
Försäljning av materiella anläggningstillgångar		9	1	18	10
Investering i finansiella anläggningstillgångar		0	-13	0	-1
Försäljning av finansiella anläggningstillgångar		0	0	0	29
Kassaflöde från investeringsverksamheten		-123	-127	-273	-211
Finansieringsverksamheten					
Ökning/minskning av långfristiga skulder		0	30	4	52
Ökning/minskning långfristiga fordringar		0	0	0	0
Kassaflöde från finansieringsverksamheten		0	30	4	52
Årets kassaflöde		-15	-5	-5	88
Likvida medel vid årets början		88	93	340	252
Likvida medel vid årets slut		73	88	335	340

Noter

Belopp i miljoner kronor	Kommunen		Kommun- koncernen	
	2022	2021	2022	2021
Not 1 Intäkter				
Verksamhetens intäkter	1 245	1 209	1 896	1 836
varav:				
Interna intäkter	-815	-790	-1 041	-1 023
Intäkter enligt resultaträkningen	430	419	855	813
Bidrag	231	231	231	232
Taxor och avgifter	141	128	535	501
Försäljning verksamhet och entreprenad	36	38	34	27
Övrigt	22	22	55	53
Summa intäkter	430	419	855	813
Not 2 Kostnader				
Verksamhetens kostnader	3 357	3 282	3 841	3 749
varav:				
Interna kostnader	-815	-790	-1 041	-1 023
Kostnader enligt resultaträkningen	2 542	2 492	2 800	2 726
Personalkostnader	1 716	1 671	1 887	1 834
Lokalkostnader	69	63	44	37
Köp av verksamhet och entreprenader	281	287	281	288
Bidrag	93	104	93	103
Bolagskoncernens skattekostnad		0	10	13
Övrigt*	383	367	485	451
* varav kostnader för räkenskapsrevision	0,3	0,3	1	1
Summa kostnader	2 542	2 492	2 800	2 726
Not 3 Avskrivningar				
Avskrivningar på immateriella tillgångar	0	0	1	2
Avskrivningar på markanläggningar och byggnader	56	54	78	74
Avskrivningar på maskiner och inventarier	17	16	94	90
Summa avskrivningar	73	70	173	166

Belopp i miljoner kronor	Kommunen		Kommun- koncernen	
Not 4 Skatteintäkter, statsbidrag och utjämning				
<i>Skatteintäkter</i>				
Preliminär skatteinbetalning	1 519	1 452	1 519	1 452
Preliminär slutavräkning innevarande år	37	36	37	36
Slutavräkningsdifferens föregående år	10	5	10	5
Summa skatteintäkter	1 566	1 493	1 566	1 493
<i>Statsbidrag och utjämning</i>				
Inkomstutjämning	430	390	430	390
Kostnadsutjämning	55	62	55	62
Regleringsbidrag/avgift	88	94	88	94
Utjämning LSS	63	54	63	54
Fastighetsavgift	73	71	73	71
Högt mottagande	8	7	8	7
Skolmiljard	4	3	4	3
Skolmiljard, utökad		1		1
God vård av äldre		13		13
Minskad andel timanställda inom omsorgen	6		6	
Utökad bemanning sjuksköterskor inom omsorgen	2		2	
Ökade kostnader för finansiering	1		1	
Tillfälligt stöd med anledning av kriget i Ukraina	0		0	
Summa statsbidrag och utjämning	730	695	730	695
Summa skatteintäkter, statsbidrag och utjämning	2 296	2 188	2 296	2 188
Not 5 Finansiella intäkter				
Utdelning på aktier och andelar	8	11	0	0
Ränteintäkter	4	1	6	0
Borgensavgifter	4	4	1	1
Övriga finansiella intäkter	1	0	1	26
Summa finansiella intäkter	17	16	8	27
Not 6 Finansiella kostnader				
Räntekostnader lån	3	2	12	11
Förändrad diskonteringsränta (pensionsskuld)	1	0	1	0
Övriga finansiella kostnader	3	1	2	1
Summa finansiella kostnader	7	3	15	12

Belopp i miljoner kronor	Kommunen		Kommun-koncernen	
Not 7 Materiella anläggningstillgångar				
Mark, byggnader och tekniska anläggningar				
Ingående anskaffningsvärde	1 801	1 715	2 810	2 695
Årets anskaffning	27	37	40	64
Försäljning, uttrangering	-2	-17	-12	-27
Omklassificering	76	66	84	78
<i>Utgående anskaffningsvärde</i>	<i>1 902</i>	<i>1 801</i>	<i>2 922</i>	<i>2 810</i>
Ingående ackumulerade avskrivningar	-573	-528	-967	-908
Försäljning, uttrangering	1	10	2	12
Årets nedskrivning	0	0	0	0
Omklassificering	-8	0	0	0
Årets avskrivningar	-55	-55	-78	-71
<i>Utgående ackumulerade avskrivningar</i>	<i>-635</i>	<i>-573</i>	<i>-1 043</i>	<i>-967</i>
Ingående ackumulerade nedskrivningar	-17	-17	-45	-44
Försäljning, uttrangering	0	0	1	0
Årets nedskrivningar	0	0	0	-1
Omklassificering	7	0	-8	0
<i>Utgående ackumulerade nedskrivningar</i>	<i>-10</i>	<i>-17</i>	<i>-52</i>	<i>-45</i>
Redovisat värde vid årets slut	1 257	1 211	1 827	1 798
Maskiner och inventarier				
Ingående anskaffningsvärde	256	233	2 099	1 978
Årets anskaffning	27	20	159	126
Försäljning, uttrangering	-65	0	-68	-8
Omklassificering	0	4	0	3
<i>Utgående anskaffningsvärde</i>	<i>218</i>	<i>257</i>	<i>2 190</i>	<i>2 099</i>
Ingående ackumulerade avskrivningar	-155	-140	-1 126	-1 048
Försäljning, uttrangering	65	0	68	7
Årets nedskrivning	0	0	0	0
Omklassificering	0	0	0	1
Årets avskrivningar	-18	-16	-94	-86
<i>Utgående ackumulerade avskrivningar</i>	<i>-108</i>	<i>-156</i>	<i>-1 152</i>	<i>-1 126</i>
Ingående ackumulerade nedskrivningar	0	0	-12	-12
Försäljning, uttrangering	0	0	0	0
Årets nedskrivning	0	0	0	0
Omklassificering	0	0	0	0
<i>Utgående ackumulerade nedskrivningar</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>-12</i>	<i>-12</i>
Redovisat värde vid årets slut	110	101	1 026	961

Belopp i miljoner kronor	Kommunen	Kommun-koncernen		
Pågående ny-, till- och ombyggnad				
Ingående anskaffningsvärde	135	147	150	173
Årets anskaffning	79	58	228	189
Försäljning, utrangering	0	0	0	0
Omklassificering	-77	-70	-213	-212
Redovisat värde vid årets slut	137	135	165	150
Summa materiella anläggningstillgångar	1 504	1 447	3 018	2 909
<i>Genomsnittliga avskrivningstider</i>				
Mark, byggnader och markanläggningar	33 år	31 år		
Inventarier och maskiner	11 år	15 år		
Not 8 Finansiella anläggningstillgångar				
<i>Aktier och andelar</i>				
Örnen i Nässjö AB	18	18	0	0
Kommuninvest ekonomisk förening*	34	34	34	34
Medlemsinsats Höglandets Räddningstjänstförbund	5	5	0	0
Bostadsrätter	0	0	0	0
Grundfondskapital	0	0	0	0
Bixia AB				
Norra Smålands Energi AB	0	0	1	1
Smålands Bredband AB	0	0	0	0
Övrigt	0	0	0	1
Summa aktier och andelar	57	57	35	36
<i>* Kommuninvest ekonomisk förening</i>				
Ingående bokfört värde	34	34	34	34
Årets inbetalning	0	0	0	0
Årets uppskrivning	0	0	0	0
Årets nedskrivning	0	0	0	0
Utgående bokfört värde	34	34	34	34
<i>Långfristiga fordringar</i>				
Nässjö Affärsverk AB	20	20	0	0
Summa långfristiga fordringar	20	20	0	0

Belopp i miljoner kronor	Kommunen		Kommun- koncernen	
Summa finansiella anläggningstillgångar	77	77	35	36
Not 9 Förråd, lager och exploaterings- fastigheter				
Förråd och lager	0	0	9	8
Exploateringsfastigheter	59	58	59	58
Summa förråd, lager och exploaterings- fastigheter	59	58	68	66
Not 10 Kortfristiga fordringar				
Kundfordringar	5	6	25	17
Statsbidragsfordringar	128	118	128	118
Kommunalskattefordringar	84	21	84	21
Övriga kortfristiga fordringar	70	71	84	73
Förutbetalade kostnader och upplupna intäk- ter	11	2	40	38
Summa kortfristiga fordringar	298	218	361	267
Not 11 Kassa och bank				
Bank	73	88	335	340
Kontantkassor	0	0	0	0
Summa kassa och bank	73	88	335	340
Not 12 Eget kapital				
Ingående eget kapital	795	737	1 311	1 187
Årets resultat	121	58	171	124
Summa eget kapital	916	795	1 482	1 311
Not 13 Avsättningar				
<i>Avsättning pensioner och liknande</i>				
Pensioner och liknande	23	23	23	23
Löneskatt	6	6	6	6
Summa	29	29	29	29
<i>Avsättning till Ryssbysjön</i>				
Redovisat värde vid årets början	0	0	0	0
Nya avsättningar	0	0	0	0
lanspråktagna avsättningar	0	0	0	0
Outnyttjade belopp som återförs	0	0	0	0
Summa	0	0	0	0

Belopp i miljoner kronor	Kommunen		Kommun- koncernen	
<i>Övriga avsättningar</i>				
Avsättning omställningsstöd	1	1	1	1
Avsättning Bodatippen	0	0	14	12
Avsättning uppskjutna skatter	0	0	130	125
Summa	1	1	145	138
Summa avsättningar	30	30	174	167
Not 14 Kortfristiga skulder				
Leverantörsskulder	134	128	156	161
Personalens skatter, avgifter och avdrag	55	54	60	59
Semester- tim- ferie- och uppehållslöneskuld inkl sociala avgifter	105	106	113	114
Upplupna pensionskostnader inkl särskild lö- neskatt	82	86	82	86
Övriga upplupna kostnader/förutbetalade in- täkter	62	62	161	138
Övriga kortfristiga skulder	4	4	32	29
Summa kortfristiga skulder	442	440	604	587
<i>Specifikation förutbetalade intäkter:</i>				
<i>varav fakturerade avgifter som i 2022 års bokslut avser januari 2023</i>	(3)	(2)		
<i>varav generella statsbidrag som i 2022 års bok- slut avser schablonersättning från Migrationsver- ket som utbetalas under två år och ska täcka kostnader under tre år.</i>	(8)	(11)		
<i>varav övriga intäkter och bidrag. I 2022 års bok- slut är 27,0 mkr avsedda att användas under 2023 och 2,0 mkr under 2024 och framåt.</i>	(29)	(27)		
Not 15 Ställda panter				
Fastighetsinteckningar	0	0	1	1
Summa	0	0	1	1
Not 16 Total pensionsförpliktelse				
Avsättningar för pensioner och liknande för- pliktelse inkl löneskatt	29	30	29	30
Upplupen pensionskostnad Pensionsvalet inkl löneskatt	51	62	51	62
Upplupna försäkringspremier inkl löneskatt	4	8	4	8

Belopp i miljoner kronor	Kommunen		Kommun- koncernen	
Ansvarsförbindelser (pensionsförpliktelser som inte tagits upp bland avsättningarna)	643	664	643	664
Summa	728	764	728	764
Kompletterande upplysningar avseende pensions-avsättningar (Skandia):				
Ingående avsättning	30	29		
Nyintjänad pension	1	1		
Årets utbetalningar	-2	-2		
Ränte- och basbeloppsuppräknig	1	0		
Ändring av försäkringstekniska grunder	0	1		
Övrigt	1	1		
Förändring av löneskatt	0	0		
Utgående avsättning	29	30		
Kompletterande upplysningar avseende ansvarsförbindelsen (Skandia):				
Ingående ansvarsförbindelse	664	671		
Ränte- och basbeloppsuppräknig	15	9		
Ändring av försäkringstekniska grunder	0	15		
Nyintjänad pension	-1	0		
Pensionsutbetalningar	-33	-33		
Övrigt	2	3		
Förändring av löneskatt	-4	-1		
Utgående ansvarsförbindelse	643	664		
Utredningsgrad för beräkningsunderlaget	98 %	98 %		
Överskottsfond, värde per 31 december:				
Hos Skandia	15	10		
Hos KPA	0	0		
Del av pensionsförpliktelsen som tryggas genom försäkring (mkr):				
Hos Skandia	83	70		
Hos KPA	36	36		
Not 17 Övriga ansvarsförbindelser				
Borgensåtagande kommunägda företag	880	880	0	0
Borgensåtagande Trygga Hem	276	279	276	279
Borgensåtagande egna hem och småhus	0	0	0	0

Belopp i miljoner kronor	Kommunen		Kommun- koncernen	
Borgen arbetsgivarorganisationen Fastigo	0	0	0	0
Borgen övriga	38	44	38	44
Summa	1 194	1 203	314	323
Not 18 Justering av ej likviditetspåverkande poster				
Avskrivningar	73	70	173	166
Utrangeringar och nedskrivningar	0	7	1	7
Reavinster och reaförluster	-9	-1	-10	-33
Pensionsavsättningar	0	1	-1	1
Övriga avsättningar	0	0	2	4
Omklassificering från exploateringsfastigheter	1	0	1	0
Justering för bolagskoncernens skattekostnad	0	0	10	13
Övrigt	0	0	0	-1
Summa	65	77	176	157

Beloppen är avrundade till hela miljoner kronor, varmed vissa avrundningsdifferenser kan uppstå.

Nässjö kommun har i december 2001 ingått en solidarisk borgen såsom för egen skuld för Kommuninvest i Sverige AB:s samtliga nuvarande och framtida förpliktelser. Samtliga 294 kommuner och landsting/regioner som per 2022-12-31 var medlemmar i Kommuninvest ekonomisk förening har ingått likalydande borgensförbindelser.

Mellan samtliga medlemmar i Kommuninvest ekonomisk förening har ingåtts ett regressavtal som reglerar fördelningen av ansvaret mellan medlemskommunerna vid ett eventuellt ianspråktagande av ovan nämnd borgensförbindelse. Enligt regressavtalet ska ansvaret fördelas dels i förhållande till storleken på de medel som respektive medlemskommun lånat av Kommuninvest i Sverige AB, dels i förhållande till storleken på medlemskommunernas respektive insatskapital i Kommuninvest ekonomisk förening.

Vid en uppskattning av den finansiella effekten av Nässjö kommuns ansvar enligt ovan nämnd borgensförbindelse, kan noteras att per 2022-12-31 uppgick Kommuninvest i Sverige AB:s totala förpliktelser till 540 357 097 316 kronor och totala tillgångar till 537 006 752 858 kronor. Nässjö kommuns andel av de totala förpliktelserna uppgick till 1 728 375 841 kronor och andelen av de totala tillgångarna uppgick till 1 711 749 264 kronor.

Driftsredovisning Nässjö kommun

Belopp i mkr	Intäkter		Kostnader		Nettokostnad		Budget	Avvikelse
	2 021	2 022	2 021	2 022	2 021	2 022	2 022	2 022
Kommunstyrelse	36,5	35,4	156,2	159,6	119,7	124,2	135,4	11,2
Kommunstyrelse, bidrag			51,7	50,0	51,7	50,0	51,8	1,8
Barn- och utbildningsnämnd	184,9	168,5	1 108,9	1 132,1	923,9	963,5	956,1	-7,5
Kultur- och fritidsnämnd	9,1	12,8	77,4	83,2	68,4	70,5	70,0	-0,5
Samhällsplaneringsnämnd	14,7	12,5	30,6	30,1	15,9	17,5	19,5	2,0
Socialnämnd	144,6	167,9	1 007,0	1 031,7	862,5	863,8	874,1	10,2
Teknisk servicenämnd	27,3	31,9	95,9	101,9	68,5	70,0	71,2	1,2
Kost- och städavdelningen *	126,8	135,8	131,4	135,4	4,6	-0,4	-	0,4
Fastighets- och byggavdelningen *	185,9	194,3	176,9	188,3	-9,0	-6,0	-	6,0
Kommunens revisorer			1,1	1,6	1,1	1,6	1,3	-0,2
Överförmyndarnämnd			3,8	3,8	3,8	3,8	4,0	0,2
Valnämnd		0,9	0,1	2,1	0,1	1,2	1,1	-0,1
Centralt anslag	3,2	2,7	4,1	12,2	0,9	9,5	11,5	2,0
Summa nämnder och resultatenheter	733,0	762,7	2 845,1	2 931,9	2 112,2	2 169,2	2 195,9	26,7
Interna räntor/avskrivningar	25,2	25,7	-70,5	-73,1	-95,7	-98,8	-101,0	-2,2
Avskrivningar			70,5	73,1	70,5	73,1	75,5	2,4
Realisationsvinster/förluster mm	21,3	21,7	26,5	17,0	5,2	-4,7	-	4,7
Löpande pensioner/förändrad pensionsavsättning	0,1		46,9	44,6	46,9	44,6	43,8	-0,8
Pensionspremier/personalomkostnader	454,7	460,7	458,9	462,3	4,2	1,6	-2,0	-3,6
Verksamhetens nettokostnad	1 234,2	1 270,8	3 377,5	3 455,8	2 143,3	2 185,0	2 212,2	27,2
varav interna poster	815,1	840,5	815,1	840,5	-	-		
Verksamhetens nettokostnad enligt RR	419,1	430,3	2 562,4	2 615,3	2 143,3	2 185,0		

Resultatenheter*

Belopp i mkr	Ackumulerat ingående resultat	Avvikelse/ Resultat 2022	Överförs till 2023	Ackumulerat utgående resultat
Kost-/stadenheten	2,3	0,4	0,4	2,7
Fastighets- och byggavdelningen	17,9	6,0	6,0	23,9

* Denna ansvarsmodell bygger på interna och eventuella externa intäkter. En nollbudget upprättas, vilket innebär att intäkterna ska vara lika stora som kostnaderna. För resultatenheter gäller att resultatet förs över till nästkommande år om inte kommunfullmäktige beslutar annat.

Verksamhetens nettokostnad uppgår till 2 185,0 miljoner kronor, vilket innebär en positiv avvikelse mot budget med 27,2 miljoner kronor. Av avvikelsen svarar nämnderna tillsammans för 26,7 miljoner.

Utfallet för nämnderna (inklusive det centrala anslaget) uppgår till 2 169,2 miljoner kronor, vilket innebär en positiv budgetavvikelse på 26,7 miljoner kronor.

Kommunstyrelsen inkl KS Bidrag

Kommunstyrelsen redovisar ett positivt resultat på 13 mkr. Kommunledningskontoret ger ett överskott med 11,2 mkr. Det flesta avdelningar visar positiv budgetavvikelse och det budgeterade anslaget för det geopolitiska läget har inte nyttjats under året. KS bidrag ger ett överskott på 1,8 mkr, främst beroende på återbetalning från Höglandsförbundet.

Barn- och utbildningsnämnden

Barn- och utbildningsnämndens resultat är negativt och uppgår till -7,5 mkr jämfört med budget. Grundskoleverksamheten redovisar underskott då antalet elever med särskilda behov ökar, och dessutom finns merkostnader avseende lokalerna på Handskerydsskolan. Gymnasieskolan uppvisar överskott tack vare erhållna statsbidrag, dock redovisas ett underskott vad gäller IKE.

Kultur- och fritidsnämnden

Kultur- och fritidsnämnden redovisar en negativ budgetavvikelse på -450 tkr. Underskott ses för de verksamheter som påverkats mest av pandemin under det första halvåret med låga intäkter och ökande kostnader på grund av stigande priserna under det andra halvåret, t ex konferens och lokaluthyrning samt idrotts- och fritidsanläggningar. Positiv avvikelse finns inom kulturverksamhet och föreningsbidrag.

Samhällsplaneringsnämnden

Samhällsplaneringsnämnden uppvisar ett positivt resultat med 2,0 mkr. Detta beror främst på att personalkostnaderna varit lägre än budget pga vakanser och frånvaro. Övriga kostnader överstiger budget, främst beroende på ökade kostnader för bostadsanpassning, medan intäkterna blev högre än budget.

Socialnämnden

Socialnämndens resultat är positivt och uppgår till 10,2 mkr. Äldreomsorgen har fått ökade statsbidrag under året, vilket bidragit till en positiv budgetavvikelse. Funktionshinderomsorgen redovisar överskott avseende personlig assistans och boendeformerna. Myndighetsutövningen ger underskott, pga kostnaderna för ekonomiskt bistånd och köpt vård. Överskott ses även för det förvaltningsövergripande anslaget, vilket förklaras av den förvaltningsövergripande reserven och statsbidrag avseende merkostnader och sjuklöner kopplade till covid 19.

Tekniska servicenämnden

Tekniska servicenämndens resultat uppgår till 7,5 mkr. Den anslagsfinansierade verksamheten svarar för 1,2 mkr främst beroende på lägre kostnader för central ledning och administration. Resultatenheterna svarar för 6,4 mkr, där fastighets- och byggavdelningen svarar för 6 mkr och kost- och stadenheten för 0,4 mkr.

Övriga nämnder

Totalt sett avviker övriga nämnder med -0,1 mkr från budget. Överförmyndarnämnden ger ett överskott på 0,2 mkr, valnämnden ger ett underskott på -0,1 mkr och kommunrevisorerna ett underskott på -0,2 mkr.

Centralt anslag

Utfallet för det centrala anslaget ger ett överskott på 2 mkr. Under året har kompensation för löneavtalet 2022, samt ökade kapitalkostnader/internhyra fördelats ut till nämnderna. Kompensationen för kapitalkostnader/internhyra blev lägre än budgeterat då flera investeringsprojekt under året blivit försenade. Värdeuppräknings av kommunens semesterlöneskuld samt förändringen av timlöneskulden har bokförts centralt. Dessa kostnader är inte budgeterade, utan medför en negativ budgetavvikelse för personalkostnaderna.

Investeringsredovisning Nässjö kommun

Investeringsprojekt Nässjö kommun (mkr)	Utgifter sedan projektstart			varav årets investeringar		
	Per nämnd	Total-budget	Ack utfall	Avvikelse	Budget	Utfall
Tekniska servicenämnden	677,1	235,4	441,7	168,6	109,4	59,2
Barn- och utbildningsnämnden	16,7	8,4	8,3	12,4	8,4	4,0
Kultur- och fritidsnämnden	13,0	4,7	8,3	6,5	2,6	3,9
Socialnämnden	7,3	5,4	1,9	14,3	5,1	9,1
Kommunstyrelsen	19,2	10,5	8,7	17,6	6,2	11,4
Samhällsplaneringsnämnden	-	0,1	- 0,1	-	0,1	- 0,1
Totalt	733,4	264,6	468,8	219,5	131,9	87,6

Investeringsprojekt Nässjö kommun (mkr)	Utgifter sedan projektets start			varav årets investeringar		
	Per verksamhetsområde	Total-budget	Ack utfall	Avvikelse	Budget	Utfall
Förskola	45,2	0,4	44,8	2,2	0,4	1,7
Skola	370,7	83,8	286,9	103,3	67,9	35,4
- varav Norråsaskolan	93,7	34,8	58,9	34,6	22,8	11,8
- varav ny F6-skola	77,2	15,8	61,4	30,6	13,2	17,4
- varav Rosenholmsskolan	31,8	17,7	14,1	21,0	13,4	7,6
Vuxenutbildning	-	0,6	- 0,6	- 0,3	0,3	- 0,6
Vård och omsorg	64,5	23,3	41,2	43,6	19,9	23,7
- varav ny gruppbostad Handskeryd	15,0	10,5	4,5	11,9	7,5	4,4
- varav ny gruppbostad Alsberg	13,5	5,3	8,2	16,6	5,4	11,2
- varav ny gruppbostad Isåsa	18,0	0,1	17,9	1,2	0,1	1,1
Kultur och fritid	82,7	38,1	44,6	11,6	7,4	4,2
- varav omklädningsrum Skogsvallen	15,4	14,4	1,3	1,3	0,3	1,0
- varav Tennishallen	5,0	7,1	0,2	0,2	2,3	- 2,1
Samhällsbyggnad	140,5	101,7	38,8	30,3	24,3	6,1
- varav Södra Vägen etapp I	46,1	53,1	- 7,0	0,5	2,1	- 1,6
- varav löpande infrastrukturåtgärder	14,6	19,5	- 4,9	14,6	19,5	- 4,9
- varav anläggningar i exploateringsområden	71,5	27,8	43,7	8,9	7,9	1,0
Övrigt	29,8	16,7	13,1	28,8	11,8	17,0
- varav fastighetsunderhåll, smärre ombyggn mm	14,4	3,6	11,8	14,4	3,6	10,8
Totalt	733,4	264,6	468,8	219,5	131,9	87,6

Årets investeringsutgifter uppgår till 131,9 miljoner kronor. Detta är 87,6 miljoner lägre än budgeterat.

Ett antal större skolprojekt pågår, som renovering och ombyggnad Norråsaskolan, tillbyggnad Rosenholmsskolan i Forserum samt till- och ombyggnation F6 skola Nyhemsskolan. En ny gruppbostad i bostadsområdet södra Handskeryd har blivit klar under året samt byggnation av en ny gruppbostad i Alsberg har påbörjats. Under året byttes belysningen till nya led armaturer på Muggebospåret på grund av stormen som drog ner den gamla belysningen. och byggarbetena startar under våren 2022. Även tillbyggnaden på Rosenholmsskolan i Forserum startar under våren. Förändringar i dessa projekt, både när det gäller förutsättningar och tidplaner, är en starkt bidragande orsak till det låga utfallet i förhållande till budget. Under 2021 upphandlades ytterligare en gruppbostad i Södra Handskeryd, där byggarbetena är igång. Projekt som färdigstälts under året är ny gruppbostad i Alsberg samt tillbyggnad nya omklädningsrum Skogsvallen. Under innevarande år tillkom behov av utökad idrottsundervisning, vilket resulterat i ett projekt på Tennishallen. Under hösten har också mycket tid lagts på att lösa tillfälliga paviljonger för Handskerydsskolan. Den här typen av akuta händelser innebär att resurser får släppa andra arbeten. Vissa av de planerade projekten har inte heller kunnat utföras pga pandemin, detta gäller t ex avdelningskök inom särskilda boenden.

Under året har kostnadsökningar uppstått inom samhällsbyggnadsverksamheten, framför allt avseende löpande infrastrukturåtgärder. På grund av god planering har flera asfaltsarbeten beställts tidigt på året, vilket minskade flexibiliteten när kostnadsökningarna blev en realitet. Flera projekt av fått kostnadsökningar på material och maskiner på 20-30%. Trots detta landar utfallet inom budget då flera projekt fått lägre utfall under 2022 på grund av förändrad planering.

Exploateringsredovisning Nässjö kommun

Belopp i mkr Område	Ingående värde	Förändring under året				Utgående värde	varav omsättning	varav skuld*
		Utgifter	Inkomster	Netto	Överfört till resultaträkning			
Ledet, Nässjö	0,8	0,0	-0,1	-0,1		0,8	1,0	-0,2
Mastbacken, Nässjö	0,1	0,0	0,0	0,0		0,1	0,1	
Gamlarp industri- mark, Nässjö	15,4	0,0	0,0	0,0		15,4	15,4	
Södergården indu- strimark, Nässjö	20,3	0,0	0,0	0,0	-5,4	15,0	15,0	
Alsberg, Nässjö	0,0	0,2	-0,7	-0,4	0,7	0,3	0,4	-0,1
Tryggarp, Forserum	3,2	0,0	0,0	0,0		3,2	3,2	
Snuggarp, Forserum	0,4	0,1	-0,2	-0,2		0,3	0,5	-0,2
Strategisk exploate- ring	4,1	6,1	0,0	6,1		10,2	10,2	
Sörängens industri- område, Nässjö	8,8	0,9	-3,2	-2,2	0,0	6,6	7,1	-0,5
Åkershäll, Nässjö	0,5	0,1	0,0	0,1		0,6	0,6	
Södra Handskeryd, Nässjö	4,5	0,9	-1,7	-0,8	0,9	4,6	5,0	-0,4
Pärlugglan, Forserum	0,1	0,0	0,0	0,0		0,1	0,1	
Ärlan, Nässjö	0,1	0,1	0,0	0,1		0,1	0,1	
Summa	58,5	8,4	-5,8	2,6	-3,8	57,3	58,7	-1,3

Budget	17,6	-11,0	6,6	0,0
---------------	-------------	--------------	------------	------------

* Fr o m 2022 redovisas handpenningen som en skuld

Under stora delar av 2022 har exploateringsverksamheten fortgått som året innan i god takt, även om förväntade försäljningsintäkter blev lägre än budgeterat. Mot slutet har det på bostadssidan märkts av en minskad aktivitet. Däremot verkar påbörjade projekt pågå som planerat, där flera aktörer och privatpersoner ser långsiktigt på sina investeringar, och med vetskap om att det fortsatt råder brist på bostäder i stort.

På verksamhetssidan syns en fortsatt stark utveckling. Dialog pågår med flera företag och mark har även mark sålts till vissa av dem. Uppfattningen är att företag satsar trots det osäkra omvärldsläget.

Redovisningsprinciper

Den kommunala redovisningen regleras genom Lag om kommunal bokföring och redovisning. Enligt denna lag ska kommunens bokföring och redovisning ske enligt god redovisningssed. Lagstiftningen kompletteras med rekommendationer från Rådet för kommunal redovisning, RKR.

Redovisningen i Nässjö kommun följer Lag om kommunal bokföring och redovisning. Samma redovisningsprinciper och beräkningsmetoder har använts i årsredovisningen som i delårsrapporten.

Kommunen följer Rådet för Kommunal Redovisnings rekommendationer med ett undantag, som redovisas under rubriken Leasing.

Anläggningstillgångar

Materiella anläggningstillgångar (RKR:s rekommendation nr 4)

Kommunens anläggningstillgångar är upptagna till anskaffningsvärde minskat med investeringsbidrag och avskrivningar. Det är tillgångar som är avsedda att ägas under längre tid än tre år och har ett anskaffningsbelopp på minst 1,5 basbelopp. Huvuddelen av anläggningstillgångarna är fastigheter, maskiner och inventarier.

Avskrivning har gjorts på tillgångarnas anskaffningsvärde och är beräknad utifrån nyttjandeperiod. Linjär avskrivning tillämpas. Komponentavskrivning i enlighet med RKR:s rekommendation tillämpas avseende fastigheter och gatunät.

Finansiella anläggningstillgångar (RKR:s rekommendation nr 7)

Kommunens finansiella anläggningstillgångar är upptagna till anskaffningsvärde. Huvuddelen av de finansiella anläggningstillgångarna utgörs av aktier och andelar samt långfristiga fordringar.

Avsättningar och ansvarsförbindelser

(RKR:s rekommendation nr 9)

Avsättning görs för pensioner, med undantag av pensionsförmåner som försäkrats samt kostnaden för avgiftsbestämd ålderspension, som bokförs som en kortfristig skuld. Avsättning har också gjorts avseende omställningsstöd till politiker som avgått under året enligt avtalet OPF-KL. I balansräkningen finns även en mindre avsättning till projektet Ryssbysjön.

Ansvarsförbindelser finns för pensionsförpliktelser som intjänats till och med 1997, samt borgensåtaganden.

Drift- och investeringsredovisning

(RKR:s rekommendation nr 14)

Den ekonomiska styrningen sker bl.a. genom att fullmäktige i budget anvisar resurser till kommunstyrelsen och nämnderna för verksamhet och investeringar. Fullmäktiges budget utgår från kommunens finansiella mål och utgör därmed en gräns för omfattningen av den löpande verksamheten och investeringarna.

Ekonomisk plan och budget beslutas av fullmäktige inför varje verksamhetsår i november. Nämnderna och kommunstyrelsen upprättar därefter specificerade internbudgetar för sina ansvarsområden i januari.

Driftbudget

Fullmäktige tilldelar nämnderna nettoanslag för att bedriva de verksamheter som nämnderna ansvarar för. Det innebär att anslagen ska täcka de kostnader som återstår när intäkter i form av taxor, avgifter och bidrag inte täcker verksamhetens kostnader fullt ut. Nettoanslagen binds av fullmäktige på nämnder och verksamhetsområden. Ekonomin för den löpande verksamheten har en treårig planeringshorisont, där det första året utgör budgetåret och de därefter följande två åren utgör planeringsår.

Nämnderna fördelar fullmäktiges nettoanslag i sin internbudget. Det sker brutto uppdelat på intäkter och kostnader samt på de delverksamheter och organisatoriska enheter som respektive nämnd bestämmer. Omdisponering av dessa anslag under året får ske genom nämndbeslut, så länge de inte påverkar fullmäktiges nettoanslag.

Investeringsbudget

Fullmäktige tilldelar nämnderna anslag som binds på varje enskilt investeringsprojekt samt ramanslag för investeringar av mindre eller löpande karaktär. Investeringarna har en tioårig planeringshorisont. I budget redovisas tre år, där det första året utgör budgetåret och de två därefter följande åren utgör planeringsår. Den beslutade totalutgiften för investeringsprojekt, vars planerade genomförandetid omfattar flera år, fördelas på anslag för budgetåret och respektive planeringsår.

Återstående budgetanslag för investeringsprojekt som inte blivit färdigställda under året överförs till kommande års investeringsbudget, så länge projektet pågår.

Tillämpade internredovisningsprinciper

Driftredovisningens intäkter och kostnader ska spegla respektive nämnds och verksamhets ekonomiska relationer till sin omvärld, där de andra nämnderna och verksamheterna utgör en del av omvärlden. Det innebär att jämfört med resultaträkningens intäkter och kostnader, som endast innehåller kommunexterna poster, har driftredovisningen påförts även kommuninterna poster, såsom köp och försäljning mellan nämnder och verksamheter. Omvänt finns det poster i resultaträkningen som inte ingår i driftredovisningen eller som simuleras kalkylmässigt. Poster som finns i resultaträkningen, men inte i driftredovisningen, är skatteintäkter, generella statsbidrag och utjämning, finansiella intäkter och kostnader samt extraordinära poster.

Poster som kalkylmässigt simuleras i driftredovisningen är:

Kapitalkostnader

Kapitalkostnaderna beräknas enligt rak nominell metod, vilket innebär att kostnaden består av linjär avskrivning på anläggningstillgångarnas avskrivningsbara värde och ränta på tillgångarnas bokförda restvärde. Den internt beräknade räntan har satts till 2,0 procent under 2022.

Personalomkostnader

Personalomkostnader, i form av arbetsgivaravgifter, avtalsförsäkringar och kollektivavtalad pension har belastat den löpande verksamheten som intern kalkylmässig kostnad.

För anställda upp till 65 år har ett påslag på 39,25 procent tillämpats. För anställda över 65 år uppgår nivån till 15,81 procent, medan den för anställda födda före 1938 uppgår till 0 procent, i och med att den särskilda löneskatten togs bort 2019. För unga anställda (19-23 år) innebär den tillfälliga nedsättningen av arbetsgivaravgiften som beslutats av regeringen ett påslag på totalt 25,45 procent. Denna nedsättning upphör 31 mars 2023. För ungdomar mellan 15-18 år har nivån för personalomkostnaden satts till 15,93 procent, vilket omfattar den del av arbetsgivaravgiften som avser pensionsavgiften samt påslag för avtalsförsäkringar och kollektivavtalad pension.

Procentsatserna för personalomkostnadspåslaget överensstämmer med rekommendationer från SKR.

Gemensamma kostnader

Gemensamma kostnader som fördelas mellan kommunens olika verksamheter genom interndebitering är:

- hyreskostnader:
- måltider
- städkostnader
- fordonskostnader

Intäkter

(RKR:s rekommendation nr 2)

Redovisning av skatteintäkter

Kommunalskatten har periodiserats enligt rekommendation nr 2 från RKR. Detta innebär att kommunen har bokfört den definitiva slutavräkningen för 2021 och en preliminär slutavräkning för 2022. Slutavräkningen för 2022 uppgår till 1462 kronor/invånare, vilket motsvarar 46,1 miljoner kronor. Skillnaden mellan prognos och utfall, 319 kronor/invånare eller 10,1 miljoner kronor, har resultatförts. Den preliminära slutavräkningen för 2022 uppgår till 1 171 kronor/invånare i kommunen eller 37,2 miljoner kronor.

Intäkter från avgifter, ersättningar, bidrag och försäljningar

Verksamhetens intäkter är specificerade i not där de olika intäktsgруппerna framgår. De förutbetalda intäkterna

är specificerade i inkomstgrupper och beskriver under vilken tid som de olika posterna intäktsredovisas.

Kassaflödesanalys

(RKR:s rekommendation nr 13)

Kassaflödesanalysen är upprättad enligt indirekt metod.

Konsolideringsprinciper

(RKR:s rekommendation nr 16)

Den sammanställda redovisningen har upprättats enligt förvärvsmetoden, vilket innebär att aktiekapitalet och aktieägartillskotten i dotterbolagen har eliminerats.

Kommunens bokförda värden på aktier i Örnen i Nässjö AB har eliminerats mot bolagets eget kapital. I koncernens eget kapital ingår efter eliminering, förutom kommunens eget kapital, endast den del av de kommunala bolagens eget kapital som motsvarar ägd andel.

Obeskattade reserver redovisas dels under eget kapital och dels som uppskjuten skatt enligt RKR:s rekommendation.

Tillgångar och skulder samt intäkter och kostnader har upptagits till så stor del som motsvarar ägd andel. Därför har interna mellanhavanden eliminerats med ägd andel.

Den sammanställda redovisningens egna kapital justeras årligen med hänsyn tagen till omräkning av anskaffningssvärden och ackumulerade avskrivningar från och med kommunens bildande 1971. Omräkningen hänförs till att gemensamma värderingsregler använts främst vad gäller materiella anläggningstillgångar.

Leasing

(RKR:s rekommendation nr 5)

Samtliga leasingavtal redovisas i bokslut 2022 som operationell leasing. Kommunen är bunden till avtalet under hela perioden, men någon skyldighet att köpa produkten finns normalt inte. Leasingavtal finns i huvudsak på fordon och kontorsmaskiner. Leasingavgifterna bokförs löpande.

Avvikelse från rekommenderade redovisningsprinciper

Enligt rekommendationen ska en klassificering av finansiella respektive operationella leasingavtal göras. Arbete med att klassificera och dokumentera leasingkontrakt gällande fordon och externa hyreskontrakt i enlighet med gällande rekommendation har påbörjats. Ambitionen är att detta ska vara slutfört under året och tillämpas i 2023 års bokslut.

Pensioner

(RKR:s rekommendation nr 10)

Kommunens pensioner administreras av Skandia.

Från och med 1998 redovisas pensionsskulden enligt blandmodellen. Detta innebär att pension som intjänats till och med 1997 behandlas som en ansvarsförbindelse utanför balansräkningen. Pensionsförmåner intjänade från och med 1998 redovisas som en kostnad i resultaträkningen och som en kortfristig skuld i balansräkningen. Den under ett år intjänade pensionsförmånen utbetalas under nästkommande år till de anställdas individuellt gjorda val av pensionsförvaltare. Avsättningen till pensioner i balansräkningen avser bland annat garanti- och efterlevandepension. Såväl kostnad som avsättning har belastats med löneskatt på 24,26 procent. Finansiella placeringar finns inte avseende pensionsmedel.

Förändringen i pensionsskulden har bokförts i enlighet med den pensionsberäkning per 2022-12-31 som tagits fram av Skandia.

Övriga upplysningar

(RKR:s rekommendation nr 18)

Särredovisning av vissa kommunala befogenheter

Lagkrav på särredovisning av vissa kommunala befogenheter finns. Detta gäller bland annat ellagen (1997:857), fjärrvärmelagen (2008:263) och lagen om allmänna vattentjänster (2006:412). I Nässjö kommuns bedrivs samtliga dessa verksamheter i Nässjö Affärsverk AB med dotterbolaget Nässjö Affärsverk Elnät AB vilka således upprätthåller och tillhandahåller särredovisningarna.

Revisionsberättelse för 2022

Vi, av fullmäktige utsedda revisorer, har granskat den verksamhet som bedrivits i styrelse, nämnder och fullmäktigeberedningar och genom utsedda lekmannarevisorer den verksamhet som bedrivits i kommunens företag.

Granskningen har utförts av sakkunniga som biträder revisorerna.

Styrelse, nämnder och beredningar ansvarar för att verksamheten bedrivs enligt gällande mål, beslut och riktlinjer samt de lagar och föreskrifter som gäller för verksamheten. De ansvarar också för att det finns en tillräcklig intern kontroll och återredovisning till fullmäktige.

Revisorerna ansvarar för att granska verksamhet, intern kontroll och räkenskaper samt att pröva om verksamheten bedrivits enligt fullmäktiges uppdrag och mål samt de lagar och föreskrifter som gäller för verksamheten.

Granskningen har utförts enligt kommunallagen, god revisionsred i kommunal verksamhet och kommunens revisionsreglemente. Granskningen har haft den omfattning och inriktning samt givit det resultat som redovisas i bilagan "Revisorernas redogörelse".

Vi bedömer sammantaget att styrelse, nämnder och beredningar i Nässjö kommun bedrivit verksamheten på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt.

Vi bedömer att räkenskaperna i allt väsentligt är rättvisande.

Vi bedömer att styrelsens, nämndernas och beredningarnas interna kontroll har varit tillräcklig.

Vi bedömer att resultatet enligt årsredovisningen är förenligt med de finansiella mål och i huvudsak förenligt med de verksamhetsmål som fullmäktige uppställt.

Vi tillstyrker att fullmäktige beviljar ansvarsfrihet för styrelse, nämnder och beredningar samt enskilda ledamöterna i dessa organ.

Vi tillstyrker att fullmäktige godkänner kommunens årsredovisning för 2022.

Vi återoppar bifogad redogörelse och rapporter.

Nässjö kommun 2023-04-03

Bengt Karlsson, ordförande

Greger Phalén, vice ordförande

Alf Johansson

Anna Fridell

Anders Hall

Christer Andersson

Erkki Mustonen

Kenny Jönsson

Josef Varga

NÄSSJÖ KOMMUN

571 80 Nässjö

0380-51 80 00 (växel)

0731-23 21 60 (sms)

kommunstyrelsen@nassjo.se

www.nassjo.se



**NÄSSJÖ
KOMMUN**