

# Årsredovisning 2019

Fastställd av kommunfullmäktige 2020-05-13 § 27



## Innehåll

Inledning .....	3
Årsredovisningen i korthet .....	5
Viktiga händelser 2019 .....	6
Kommunmål.....	8
Sammanfattning måluppfyllelse för kommunmålen .....	9
Mod och framtidstro .....	10
Trygg och säker uppväxt .....	11
God folkhälsa.....	14
Trygg och värdig ålderdom.....	16
Attraktiv bostadsort.....	18
Hållbar utveckling .....	20
Personalredovisning .....	23
Internkontroll .....	31
Nämndredovisning.....	33
Kommunstyrelsen .....	33
Kultur- och fritidsnämnden.....	36
Miljö- och samhällsbyggnadsnämnden .....	38
Utbildningsnämnden .....	40
Vård- och omsorgsnämnden .....	44
Kommunfullmäktige och övriga nämnder .....	47
Driftredovisning.....	48
Ekonomi.....	51
Balansräkning .....	55
Investeringar .....	57
Sammanfattande kommentarer .....	59
Kommunkoncernen .....	61
Uppföljning av kommunmål .....	62
Uppföljning av ägardirektiv .....	62
Ekonomiskt utfall .....	65
Intressebolagen .....	67
Resultaträkning.....	68
Balansräkning .....	69
Kassaflöde .....	70
Noter .....	71
Redovisningsprinciper .....	78

## Inledning

2019! Det är hundra år sedan Sverige blev en demokrati med allmän och lika rösträtt. Varje dag året om arbetar vi i Oxelösunds kommun med att värna, vårda och utveckla demokratin. Alla blir inte alltid nöjda med de beslut som fattas men man ska känna sig trygg med att besluten har fattats i en demokratisk och rättssäker process. I Oxelösund valde vi att uppmärksamma 100-årsfirandet under en veckas tid. Under den veckan arrangerades bland annat en dag på Koordinaten där invånare fick tillfälle att träffa sina lokala beslutsfattare.

Det blir tydligare att kommuner och regioner går in i en period av tuffare ekonomiska tider. Så även vi i Oxelösund. Samtidigt som vi behöver bygga ut vår välfärd för att möta ett ökat behov måste vi anpassa vår verksamhet till en mer ansträngd ekonomisk ram och prioritera vad vi ska göra och vad vi inte ska göra. Därför är det ett styrkebesked att vi klarar att leverera ett positivt ekonomiskt resultat.

För första året sedan 2012 har befolkningen minskat i antal. Bostadsbristen bedöms fortfarande som hög och då känns det bra att flera nya bostadsprojekt tog sin början under året. På Femöre togs det första spadtaget för nya flerfamiljshus i kvarteret Kajaken, via markanvisningstävlan blev det klart vilka företag som de kommande åren ska bygga bostäder i området som benämns Stenvikshöjden. Under året kunde även en direktanvisning ges till Bovieran, som påbörjar en detaljplanering för bostäder på området som till vardags benämns cirkusplatsen.

2019 började vi bygga Oxelöskolan som förutom att det kommer att ge barnen i Oxelösund en ny fräsch skola, också binder samman centrum med Frösäng och på så sätt utvecklar staden. De kommande åren fortsätter vi arbetet med investeringar i våra äldreboenden, förskolor och skolor.

Vi har under ett par år arbetat intensivt för att minska sjukfrånvaron. Efter de insatser som vi har vidtagit har nu sjukfrånvaron börjat att minska på totalen. Det finns fortfarande vissa verksamheter och arbetsplatser där fler och mer insatser behöver göras, men det systematiska arbetet med att förebygga och rehabilitera ger resultat. Vi ser glädjande nog att vi är på rätt väg i detta arbete.

Vi kan också glädjas över att vi har engagerade medarbetare. Årets medarbetarundersökning visar att 92% av medarbetarna i Oxelösunds kommun upplever att de har ett meningsfullt arbete och har nytta av sina kunskaper och färdigheter i sin dagliga gärning.

En ny plan för besöksnäringen antogs under 2019. Oxelösund har en fantastisk möjlighet att utvecklas som besöksmål. Det såg vi när OXSS under augusti månad tillsammans med frivilliga krafter, företag och kommunen arrangerade EM-segeltävlingar med utgångspunkt från Östersviken. Ett arrangemang som lockade deltagare och besökare från förutom Sverige bland annat Tyskland, Estland och Finland.



Under hela sommaren hade vi också möjlighet att få beskåda och beundra 40 olika skulpturer i en offentlig utställning när Stjärnholms skulpturpark firade 20 år.

Vi har fortsatt vårt arbete med att förbättra företagsklimatet och det är ett positivt tecken att våra företag ger oss ett bättre betyg i de mätningar som gjordes under 2019.

Samtidigt har all den verksamhet som serverar våra invånare varje dag, varje vecka – året om fortsatt att fungera. Det kan den göra tack vare alla engagerade medarbetare.

Det är allt det vi tillsammans gör i Oxelösund för att vara modiga och stärka vår framtidstro som avgör hur vi kommer kunna möta de utmaningar vi ställs inför.

*Catharina Fredriksson*

Kommunstyrelsens ordförande  
Catharina Fredriksson



*Johan Persson*

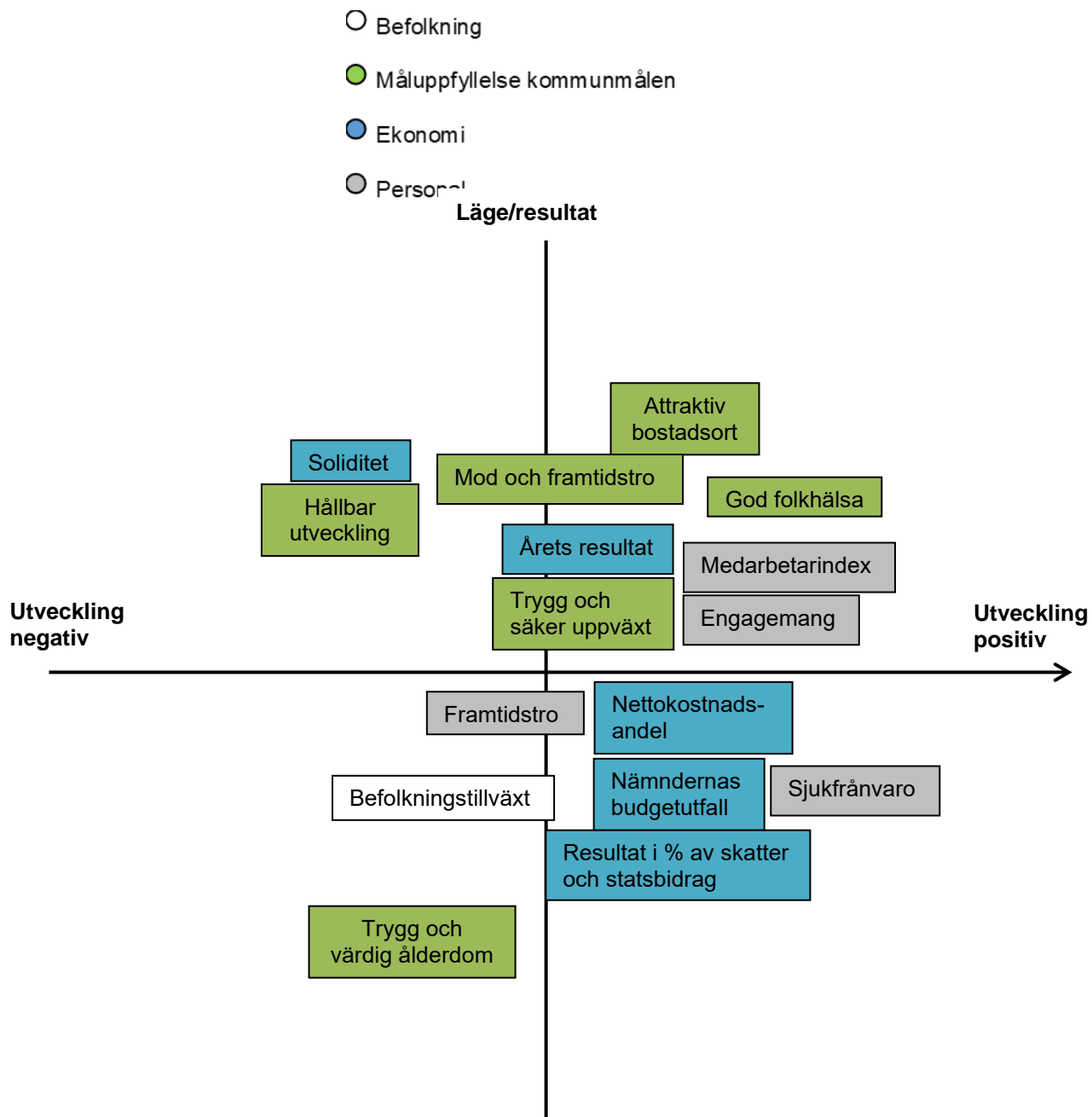
Kommunchef  
Johan Persson



## Årsredovisningen i korthet

Bilden visar en värdering av Oxelösunds kommuns läge och utveckling gällande befolkning, måluppfyllelse, ekonomi och personal.

Horisontell linje visar utvecklingen det senaste året, om den varit positiv eller negativ. Vertikal linje visar läge/resultat för 2019. Ju högre upp desto bättre läge/resultat.



## Viktiga händelser 2019

- I början av året etablerades och driftsattes två moduler i anslutning till Peterslunds förskola, detta tillskapade 30 nya förskoleplatser.
- Rektorererna i förskolan har arbetat aktivt med att skapa likvärdiga förskolor i Oxelösund. Som ett steg i detta har rektorerna tagit fram ett gemensamt måldokument som ligger till grund för verksamhetsutveckling inom förskolorna.
- Från höstterminen har kommunens grundskolor organiserats i årskurserna förskoleklass till och med årskurs 6 (F – 6) och årskurs 7 – 9.
- Utifrån det ekonomiska läget infördes ett mjukt anställningsstopp i utbildningsförvaltningen.
- Genomlysning av vård- och omsorgsnämnden genomfördes under våren 2019. Utvecklingspotential konstaterades inom framförallt Äldreomsorgsförvaltningen.
- Omställningsarbete och omorganisation genomfördes inom hemtjänst, nattorganisation och särskilt boende utifrån genomlysningens slutsatser.
- Social- och omsorgsförvaltningen har i samarbete med Utbildningsförvaltningen arbetat fram förslag på hur skola och socialtjänst kan samverka för att arbeta förebyggande för barnens bästa.
- Det har varit ett omfattande inflöde av barnärenden till socialtjänsten under året, särskilt under hösten.
- Det har uppstått ett utökat behov av bostäder med särskild service.
- Projektarbetet för arbetsplatsintegrerat lärande (APIL) har avslutats och är implementerat i ordinarie verksamhet inom Social- och omsorgsförvaltningen samt Äldreomsorgsförvaltningen.
- Drivhusets arbete med att få människor i egen försörjning uppmärksammades nationellt. I november var statsminister och arbetsmarknadsminister på besök för att uppmärksamma verksamhetens goda resultat.
- Arbete med projektering och planering av nytt särskilt boende för äldre har inletts.
- Omfattande arbete med olika marknadsföringsinsatser vid EM i havskappsegling i Oxelösund samt O-ringen Kolmården
- Under året genomfördes Skulpturfestival 2019 med skulpturer uppställda i offentliga miljöer.
- Fortsatt utveckling av idrottsplatsen enligt investeringsplan.
- Nytt golv har lagts i Ramdalens sporthall.
- Avgiftsfria sommarlovsaktiviteter har tack vare statsbidrag kunnat genomföras för barn 6 – 15 år. Aktiviteterna lockade totalt 1300 deltagare.
- Stärkta nätverk och utökad samverkan kring barn och unga i samarbete med socialtjänst, skola och Koordinaten.
- Koordinaten har under året HBTQ-certifierats.
- Bibliotekets podd "Litteraturväven" har uppmärksammats nationellt.
- Renovering av Discogolfbanan i Ekbacken.
- Detaljplaner för Sjögatan samt Bara industriområde vann laga kraft. Ytterligare två detaljplaner som antagits under året väntas vinna laga kraft i januari 2020.
- Från december gick kommunen över till att göra detaljplaner i ett GIS-program vilket öppnar upp för en utvecklad medborgardialog och en förenklad digitalisering av kommunens kartmaterial.
- Inventering av detaljplanelagda grönområden har genomförts och inventering av enskilda avlopp har fortsatt under året.
- Implementering av arbete med ekosystemtjänster har påbörjats.
- En stor del av gång- och cykelvägnätet, ca 35 km, har fått ny beläggning.
- Det har genomförts ombyggnation med nya gång- och cykelvägar vid Frösängsvägen och Motorbåtsvägen samt skapats nya busshållplatser längs Frösängsvägen.
- Trossgrändsområdet har färdigställts.
- Den nya anslutningen till Vivestaområdet har färdigställts.
- Cafébord och stolar placerades ut på torget under sommaren för att främja torget som mötesplats.
- Byte till en gemensam plattform för plan, kart, gis, gata, trafik, bygg, MEX och teknisk infrastruktur möjliggör en ökad digitalisering av samhällsbyggnadsprocessen.
- Markanvisningar har genomförts vid Stenvikshöjden, Sjögatan och cirkusplatsen vid Ramdalen (Bovieran)
- Oxelösunds fjärde zon med fri wi-fi startade i Gästhamnen under våren.
- Den första automatiserade e-tjänsten publicerades under sommaren, en e-tjänst för registrering av livsmedelsverksamhet.

- Oxelöskolan som är den enskilt största investeringen på många år började byggas.
- Renoveringen av Ramdalsskolan fortsatte och beräknas färdigställas 2020
- Breviksskolan försågs med moduler för att utöka antalet undervisningssalar
- Stenviks förskola har renoverats och byggts om
- Insatserna för att öka Nyföretagandet intensifierades med resultatet att nyföretagandet ökade och översteg målsättningen för året
- Under året fortsatte kommunen att sälja icke strategiska tillgångar såsom fastigheter på Femöre, Lastudden och Segelvägen
- Under 2019 beslutade Kommunfullmäktige att via avtal om köp införskaffa markytan vid nuvarande Båt och motor och skedde köp av Vivesta havsbad

## Kommunmål

Kommunfullmäktige har antagit sex kommunmål med politiska prioriteringar samt mått för 2019. Målen följs upp och redovisas till kommunfullmäktige två gånger per år, vid delårs- och årsredovisning. Hela koncernen ska bidra till att uppnå målen. Varje nämnd har i sin verksamhetsplan för 2019 antagit egna mål och mått inom de sex kommunmålen. Nämnderna har också fastställt vilka värden som ska vara uppnådda för att målen ska anses uppfyllda.

Måluppfyllelse av kommunmål redovisas övergripande i två spindeldiagram. Det första spindeldiagrammet visar andel av måluppfyllelse för de mätbara kommunmålen för kommunfullmäktige och nämnder. I diagrammet redovisas sammantagen andel mått som uppnår målvärdet. Jämförelse har gjorts med antal uppnådda målvärden 2018.

Det andra spindeldiagrammet visar grad av måluppfyllelse för enbart kommunfullmäktiges mål.

Därefter följer en bedömning av måluppfyllelse för respektive kommunmål. Måluppfyllelsen bedöms utifrån en sammanvägning av kommunfullmäktiges och nämndernas mått samt bolagens resultat. Sektordiagrammen (pajerna) visar andel uppnådda mått, ej uppnådda mått och andel ej mätbara mått 2019.

Under bedömning av måluppfyllelse för kommunmål visas kommunfullmäktiges målvärden samt årets resultat för respektive kommunmål i en tabell. Detta följs av kommentarer/analys av måluppfyllelsen. I tabellen visar grön pil att målvärdet är uppnått och röd pil att det inte är uppnått. Pilarnas riktning anger utvecklingen sedan 2018.

I de fall det görs jämförelser i texten är det mellan år 2018 och 2019 om inte annat anges.





## Sammanfattning måluppfyllelse för kommunmålen

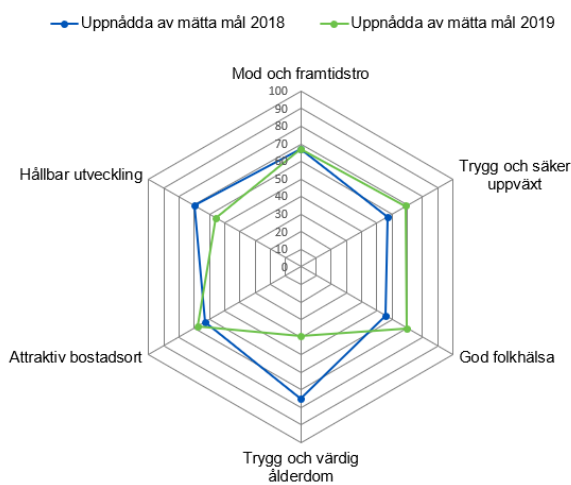


Diagram till vänster visar sammantagen bedömning av måluppfyllelsen för mätbara mått för kommunmålen inklusive nämndmålen. Jämförelse har gjorts med andel helt uppnådda målvärden 2018.

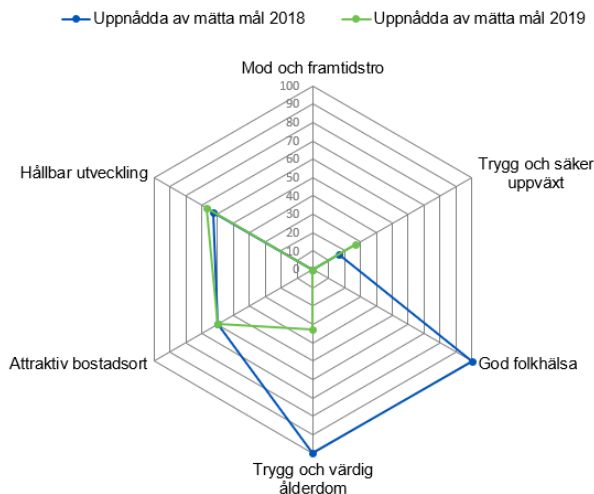


Diagram till höger visar sammantagen bedömning av måluppfyllelsen för mätbara mått för kommunmålen. Jämförelse har gjorts med andel helt uppnådda målvärden 2018.

Måluppfyllelsen bedöms enligt följande

75-100 %	mycket god måluppfyllelse
50-74 %	god måluppfyllelse
25-49 %	relativt låg måluppfyllelse
0-24 %	låg måluppfyllelse

Totalt sett uppnås en god måluppfyllelse med ett medeltal för måluppfyllelse i stort om 62 %. Måluppfyllelse har minskat något i jämförelse med 2018 då medeltal för måluppfyllelse låg på 66,4 %.

Tre av målen har ökat, två har minskat och ett mål ligger i nivå med 2018.

Resultaten visar på stor variation vilket beror på fler faktorer än måluppfyllelsen i sig. Exempelvis påverkas utfallet av antalet mätbara mål inom respektive målområde.

I spindeldiagrammet till vänster visas måluppfyllelse för samtliga mål, kommunövergripande och nämndmål, i jämförelse med 2018 års måluppfyllelse för samtliga mål.

Målet som avviker mest negativt jämfört med 2018 är Trygg och värdig ålderdom där 7 av de 18 ingående målen ej är uppfyllda. Detta ger en måluppfyllelse om 39 %. Även för målområdet Hållbar utveckling är det en tydlig negativ avvikelse i måluppfyllelse jämfört med 2018.

God folkhälsa är det målområde där måluppfyllelsen ökat mest, från 56 % till 70 %. Trygg och säker uppväxt ökar nästan lika mycket, från 57 % till 69 %.

För Attraktiv bostadsort har måluppfyllelsen ökat något.

Måluppfyllelse för Mod och framtidstro ligger i nivå med 2018.

Spindeldiagrammet till höger visar måluppfyllelsen för enbart de övergripande kommunmålen, där resultatet kan påverkas kraftigt beroende på antalet mätbara mål och mått för respektive målområde.

Kommunfullmäktiges målområde Mod och framtidstro har exempelvis endast ett mätbart mål vilket visar på 0 % uppfyllelse. Målområdet Trygg och säker uppväxt har i gengäld 11 mätbara mål vilket gör att ett ouppfyllt mål ger mindre påverkan på den totala måluppfyllelsen för målområdet.

## Mod och framtidstro

I Oxelösund råder mod och framtidstro.

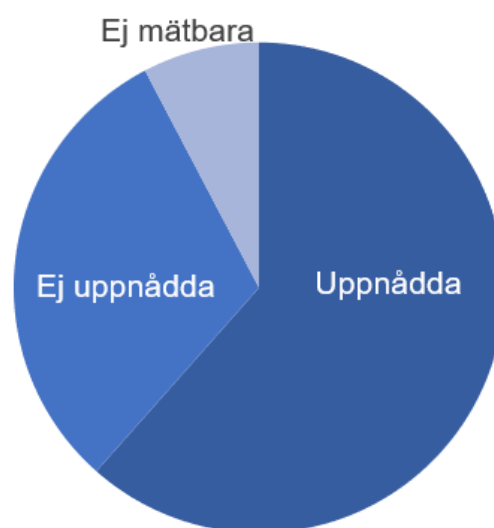
*Det innebär en vilja att bryta mönster och att prova nya sätt att göra gott för kommuninvånarna. Kommunen och dess verksamheter marknadsförs med stolthet och goda exempel lyfts.*

*Medborgarperspektiv, helhetssyn, dialog och tydlighet kännetecknar arbetet.*

### Måluppfyllelse

Resultaten mellan de olika nämnderna varierar mellan att ha en låg måluppfyllelse till att ha en mycket god måluppfyllelse.

Det är få nämndmål som inte är mätbara till denna årsredovisning, vilket är positivt.



Fördelning av målvärden för kommunfullmäktige och nämnder. *Mod och framtidstro* når nivån god måluppfyllelse.

Kommunfullmäktiges mätbara mål	Ingångsvärde	Resultat 2019	Status och utveckling
Antalet invånare ska öka med minst 100 per år	12 062	11 980 (November)	

### Kommentarer och analys av kommunfullmäktiges mått

#### Antalet invånare ska öka med minst 100 per år

Befolkningsutvecklingen var negativ under första delen av 2019. Under november ökade dock befolkningen med 30 personer, men totalt sett ser det ut att bli en minskning för helåret.

För att öka invånarantalet pågår bland annat markupplåtelse på Sjögatan, Stenvikshöjden och cirkusplatsen vid Ramdalen (Bovieran) samt att ett flertal ytterligare projekt är på gång.

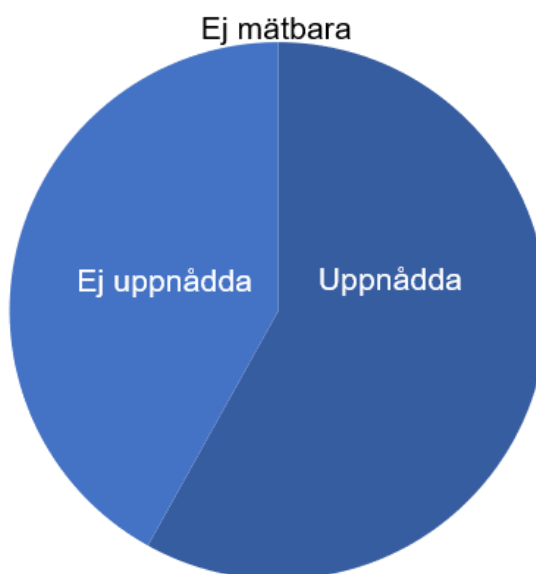
## Trygg och säker uppväxt

*Barn och ungdomar ska känna sig trygga såväl i samhället som i de kommunala verksamheterna.*

*I Oxelösund når barn och ungdomar goda studieresultat, var och en efter sina förutsättningar.*

*I Oxelösund deltar barn och ungdomar aktivt i ett brett kultur- och fritidsutbud.*

*I Oxelösund växer barn och ungdomar upp med trygga föräldrar och i en trygg och säker miljö.*







Fördelning av målvärden för kommunfullmäktige och nämnder. *Trygg och säker uppväxt* når nivån god måluppfyllelse.

### Måluppfyllelse

Resultaten mellan de olika nämnderna varierar mellan att ha en relativt låg måluppfyllelse till att ha en mycket god måluppfyllelse.

Av de 31 målen för området är det 13 som inte uppnås. De flesta av målen som inte uppnås har församrats jämfört med 2018. Av de 18 mål som uppnås ökar flertalet jämfört med 2018.

Kommunfullmäktiges mätbara mål	Ingångsvärde (2018)	Resultat 2019	Status och utveckling
Andel elever som når minst godkända betyg i alla ämnen i år 6 ska öka (N15543)	70,3 %	57,6 %	↘
Andel elever som når minst godkända betyg i alla ämnen i år 6 ska minst ligga i nivå med genomsnittet för Sveriges kommuner	4,7 % under riket	16 % under riket	↘
Andel elever som når minst godkända betyg i alla ämnen i år 9 ska öka (N15508)	70,8 %	58,8 %	↘
Andel elever som når minst godkända betyg i alla ämnen i år 9 ska minst ligga i nivå med genomsnittet för Sveriges kommuner	3,8 % under riket	14,6 % under riket	↘
Andel elever år 3 som klarar de nationella proven i svenska och svenska som andra språk ska öka (N15452)	70 %	72 %	↗
Andelen elever åk 3 som klara de nationella proven i matematik (N15454) ska öka	69 %	43 %	↘
Andelen elever som fullföljer gymnasieutbildningen inom fyra år ska öka (N17461)	63,3 %	66,3 %	↗

Kommunfullmäktiges mätbara mål	Ingångsvärde (2018)	Resultat 2019	Status och utveckling
Andelen elever som fullföljer gymnasieutbildningen inom fyra år ska minst ligga i nivå med genomsnittet för Sveriges kommuner	8,5 % under riket	4,2 % under riket	
Andelen gymnasieelever med grundläggande behörighet till universitet och högskola ska öka (N17474)	74,5 %	64,3 %	
Andelen gymnasieelever med grundläggande behörighet till universitet och högskola ska minst ligga i nivå med genomsnittet för Sveriges kommuner	3,2 % under riket	13,9 % under riket	
Andelen barn och elever i förskola och skola som känner sig trygga ska öka (Förvaltningsgemensam enkät)	88 %	90 %	

## Kommentarer och analys av kommunfullmäktiges mått

### God måluppfyllelse

#### Andelen elever som fullföljer gymnasieutbildningen inom fyra år ska öka

Nämnden ser att måluppfyllelsen varierar över tid och att trenden är försiktigt ökande.

#### Andelen barn och elever i förskola och skola som känner sig trygga ska öka

Resultatet i den förvaltningsgemensamma enkäten visar på en ökad trygghet i förskolan och skolan. De systematiska uppföljningarna har bidragit till att tydliggöra upplevelsen av trygghet på enheterna och insatser har riktats dit där behov funnits att öka tryggheten. Analysen visar på stora skillnader av upplevd trygghet mellan enheter.

#### Andel elever år 3 som klarar de nationella proven i svenska och svenska som andraspråk ska öka

Nämnden ser att måluppfyllelsen varierar över tid och att trenden är försiktigt ökande. Analysen visar på skillnader av måluppfyllelse mellan enheter.



### Bristande måluppfyllelse

#### Andel elever som når minst godkända betyg i alla ämnen i år 6 ska öka och minst ligga i nivå med genomsnittet för Sveriges kommuner

Nämnden kan konstatera att måluppfyllelsen i åk 6 minskat drastiskt från föregående år och att trenden är nedåtgående över tid. Samtidigt ligger måluppfyllelsen 16 % under nivån för riket vilket tyder på fortsatt stora utmaningar. Det har tydliggjorts under året att eleverna på de olika kommunala skolorna inte getts likvärdiga förutsättningar till en ökad måluppfyllelse. Nämnden har inte analyserat måluppfyllelsen hos elever på externa enheter.

**Andel elever som når minst godkända betyg i alla ämnen i år 9 ska öka och minst ligga i nivå med genomsnittet för Sveriges kommuner**

Nämnden kan konstatera att måluppfyllelsen i åk 9 minskat drastiskt från föregående år och att trenden är nedåtgående över tid. Samtidigt ligger måluppfyllelsen 17 % under nivå för riket vilket tyder på fortsatt stora utmaningar. Det har tydliggjorts under året att eleverna inte har likvärdiga förutsättningar till en ökad måluppfyllelse och att elevernas upplevda otrygghet påverkar måluppfyllelsen negativt. Nämnden har inte analyserat måluppfyllelsen hos elever på externa enheter.

**Andel elever år 3 som klarar de nationella proven i matematik ska öka**

Nämnden kan konstatera att elever som klara de nationella proven i matematik har minskat drastiskt från föregående år och varierar över tid. Analysen visar på skillnader i måluppfyllelse mellan enheterna.

**Andelen elever som fullföljer gymnasieutbildningen inom fyra år ska minst ligga i nivå med genomsnittet för Sveriges kommuner**

Nämnden kan konstatera att elever som fullföljer gymnasieutbildningen varierar över tid och ligger inte i nivå med riket.

**Andelen gymnasieelever med grundläggande behörighet till universitet och högskola ska öka och ligga i nivå med Sveriges kommuner**

Nämnden ser att måluppfyllelsen varierar över tid. Ett större antal elever söker till de yrkesförberedande programmen vilket kan vara en bidragande orsak till att färre elever blir

behöriga till universitet och högskola då detta inte är ett naturligt val för en elev som har som målsättning att utbilda sig till ett yrke.

**Vidtagna åtgärder vid bristande måluppfyllelse**

**Andel elever som når minst godkända betyg i alla ämnen i år 6 och 9 ska öka och ligga i nivå med Sveriges kommuner**

och

**Andel elever år 3 som klarar de nationella proven i matematik ska öka**

Ett antal åtgärder är planerade för kommande år kopplat till kompetensutveckling av rektorer samt pedagoger inom området bedömning och betyg samt arbetet med extra anpassningar och särskilt stöd. Därutöver kommer ett analysarbete att ske där fler parametrar vägs in vid uppföljning och analys av elevernas måluppfyllelse samt betyg.

**Andelen elever som fullföljer gymnasieutbildningen inom fyra år ska minst ligga i nivå med genomsnittet för Sveriges kommuner**

och

**Andelen gymnasieelever med grundläggande behörighet till universitet och högskola ska öka och ligga i nivå med Sveriges kommuner**

Rutiner för avstämning med de externa utförarna ska revideras och leda till ökad uppföljning av elever i gymnasieskolan. Nämnden ser dock svårigheterna i att prioritera detta inom den ekonomiska tilldelningen.



Peterslunds förskola

## God folkhälsa

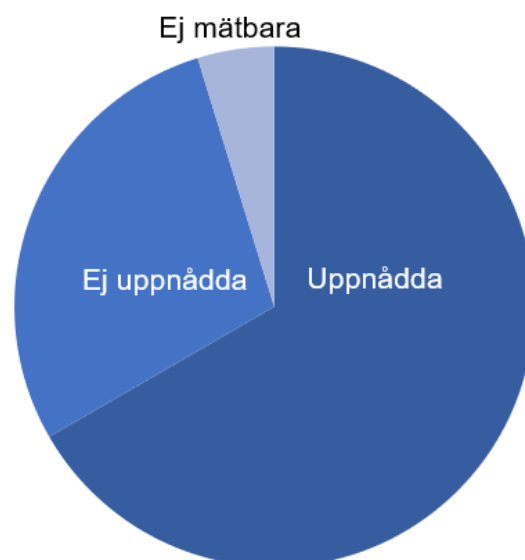
*Oxelösundarnas faktiska folkhälsa och upplevda livskvalitet ska utvecklas positivt.*

*I Oxelösund betyder det att invånarna ska känna delaktighet och inflytande, att invånarna deltar i aktiviteter som främjar hälsa och friskvård samt lever ett självständigt liv fritt från missbruk.*

### Måluppfyllelse

Resultaten mellan de olika nämnderna varierar mellan att ha en god måluppfyllelse till att ha en mycket god måluppfyllelse.

Ett par av de mål som inte uppnås har ändå ökat sedan förra året, men man når inte riktigt upp till det satta målet. Det syns en positiv trend i utvecklingen av måluppfyllelsen. 5 % av målen är ej mätbara, att jämföras mot 2018 där det var 10 % ej mätbara mål. Så vi kan se en förbättring även inom mätbarheten.



Fördelning av målvärden för kommunfullmäktige och nämnder. *God folkhälsa* når nivån god måluppfyllelse.

Kommunfullmäktiges mätbara mål	Ingångsvärde (2018)	Resultat 2019	Status och utveckling
Medborgarnas möjligheter att delta i kommunens utveckling ska öka.	46 % (2017)	Ersatt av alternativ mätning*	-
Andelen vuxna med missbruksproblem som inte kommit tillbaka inom ett år efter avslutad utredning/insats ska bibehållas.	92 %	80 %	↘
Andelen unga med insats som inte kommit tillbaka inom ett år efter avslutad insats ska bibehållas.	86 %	81 %	↘

### Kommentarer och analys av kommunfullmäktiges mått

#### Bristande måluppfyllelse

#### Andelen vuxna med missbruksproblem som inte kommit tillbaka inom ett år efter avslutad utredning/insats ska minst bibehållas

Utfallet visar att fler personer med missbruksproblem har återkommit jämfört med 2018. Verksamheten visar dock fortfarande på goda resultat med få personer som återkommer. Vid jämförelse med andra kommuner ligger Oxelösund klart över rikssnitt och jämförbara kommuner. Det goda resultatet

bedöms bero på kommunens satsning på att erbjuda kvalificerat stöd och missbruksvård på hemmaplan.

Andelen unga med insats som inte kommit tillbaka inom ett år efter avslutad insats ska bibehållas

Andelen unga (KKiK-mått 13 -20 år) med insats som inte återkommit ett år efter avslutad insats har minskat. Analysen visar att det finns en tydlig skillnad där en större andel flickor än pojkar återkommer inom ett år från avslutad insats. Det är dock en liten målgrupp vilket gör att varje enskild person som återkommer inom ett år efter avslutad insats påverkar procentsatsen i hög grad.



### **Medborgarnas möjligheter att delta i kommunens utveckling**

Ingen mätning av Medborgarnas möjligheter att delta i kommunens utveckling genomförs 2019. Måttet har tagits bort från KKiK under 2018 för att utvecklas.

\*Under 2019 har dock en annan mätning genomförts för att synliggöra medborgarnas möjligheter att delta i kommunens utveckling.

Då detta inte är ett mått kommunfullmäktige fastslagit kan det inte redovisas i måluppfyllelsen.

Målformuleringen till mätningen var: "Nyttjande av kommunens inflytandeformer ska öka". Ingångsvärdet från 2018 var 161 st förslag och synpunkter. Resultatet för 2019 var 182 st inkomna förslag och synpunkter.



## Trygg och värdig ålderdom

*Det är värdigt, tryggt och säkert att åldras i Oxelösund.*

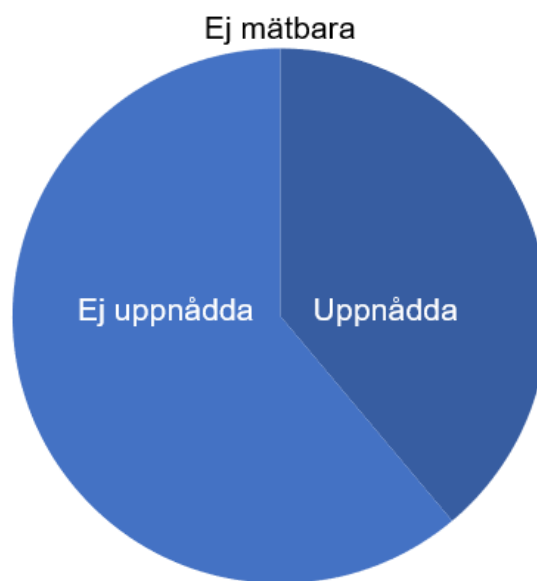
*I Oxelösund innebär det att äldre med behov av stöd erbjuds möjlighet att bo kvar i egen bostad och att äldre har inflytande över hur beviljade insatser utförs. Insatser till äldre ska vara av god kvalitet, individinriktade samt ges med gott bemötande.*

### Måluppfyllelse

Resultaten mellan de olika nämnderna varierar mellan att ha en låg måluppfyllelse till att ha en mycket god måluppfyllelse.

Sex av de sju målen som uppnås ökar jämfört med 2018. Av de nio mål som inte uppfylls är fyra oförändrade, fyra visar en negativ förändring och ett visar en positiv förändring.

Inom trygg och värdig ålderdom finns det inga mål som inte är mätbara.



Fördelning av målvärden för kommunfullmäktige och nämnder. *Trygg och värdig ålderdom* når nivån relativt låg måluppfyllelse.

Kommunfullmäktiges mätbara mål	Ingångsvärde (2018)	Resultat 2019	Status och utveckling
Andelen brukare som är ganska eller mycket nöjda med sin hemtjänst, ska öka	87 %	91 %	
Andel brukare som är ganska eller mycket nöjda med sitt särskilda boende ska öka	82 %	74 %	
Antal personer (personal) en brukare med hemtjänst möter under 14 dagar ska minska	11	19	

### Kommentarer och analys av kommunfullmäktiges mått God måluppfyllelse

#### Andel brukare som är ganska eller mycket nöjda med sin hemtjänst, ska öka

I hemtjänst ses en positiv utveckling gällande brukarnas sammantagna nöjdhet och resultatet uppfyller fullmäktiges mål.

Den nationella brukarundersökningen varifrån måttet är hämtat genomfördes i april och målgruppen är liten. Varje enskilt svar i hemtjänstundersökningen motsvarar 0,8 procentenheter.

Brukarundersökningen genomfördes innan Samhall tagit över serviceinsatserna fullt ut samt innan genomlysning och åtgärder efter genomlysning vidtagits. Eventuella

förändringar i nöjdhet som uppstått efter detta finns därmed inte representerade i resultat för 2019.

#### Bristande måluppfyllelse

#### Andel brukare som är ganska eller mycket nöjda med sitt särskilda boende, ska öka

Andelen äldre som är ganska eller mycket nöjda med sitt särskilda boende har minskat från förra året, vilket innebär att målet ej uppnåtts. Det är av vikt att notera att målgruppen är väldigt liten, vilket innebär att varje enskilt svar påverkar resultatet i mycket hög utsträckning. Varje enskilt svar motsvarar mer 1,7 procentenheter. Sett till resultaten över tid så varierar nöjdheten stort mellan åren.



Detta beror sannolikt på att målgruppen är så liten.

**Antal personer (personal) som en brukare med hemtjänst möter under 14 dagar ska minska**

God kontinuitet är en viktig faktor för tryggheten hos brukaren samt en ökad möjlighet för personalen att följa behov och mående. Under andra halvan av 2019 har förvaltningen genomfört omorganisation av hemtjänsten för att öka kostnadseffektiviteten. I samband med omorganisationen har personalkontinuiteten försämrats, från 11 till 19 personal under en 14-dagarsperiod.

**Vidtagna åtgärder vid bristande måluppfyllelse**

**Andel brukare som är ganska eller mycket nöjda med sitt särskilda boende ska öka**

Enhetscheferna i särskilt boende kommer under 2020 genomföra ett utvecklingsarbete för att öka de äldres delaktighet i omsorgen. Detta kommer förhoppningsvis att leda till en ökad nöjdhet bland de äldre i särskilt boende. Det är oklart om detta kommer att ge genomslag till nästa nationella brukarundersökning då denna genomförs under våren 2020.

**Antal personer (personal) en brukare möter under en 14-dagarsperiod ska minska**

Enhetscheferna för hemtjänst har inför 2020 tagit fram ett arbetssätt för att öka personalkontinuiteten.



## Attraktiv bostadsort

Oxelösund erbjuder ett havsnära boende och en hög kommunal service.

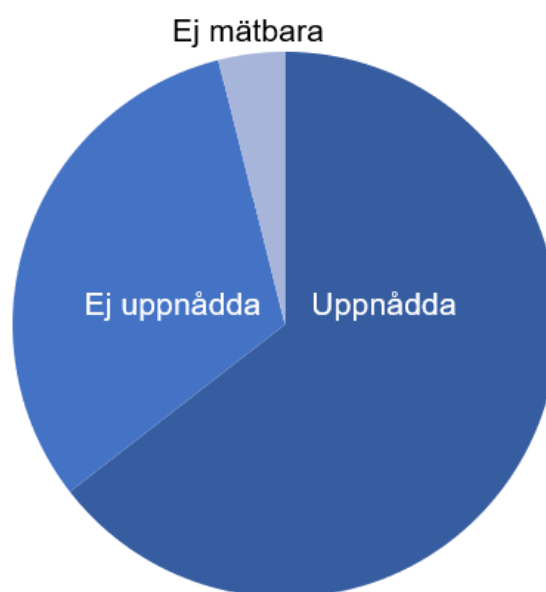
I Oxelösund innebär det att kommunen erbjuder bra barnomsorg, skola, fritid och kulturliv. Ett bra och varierat bostadsutbud finns för olika behov och åldrar.

Kommunen präglas av ett positivt företagsklimat som gör det enkelt att starta, driva och utveckla företag. Infrastrukturen håller god kvalitet och upplevs välfungerande.

## Måluppfyllelse

Resultaten mellan de olika nämnderna varierar mellan att ha en relativt låg måluppfyllelse och en mycket god måluppfyllelse.

Flertalet av de mål som uppfylls har också ökat sedan 2018.



Fördelning av målvärden för kommunfullmäktige och nämnder. Attraktiv bostadsort når nivån god måluppfyllelse.

Kommunfullmäktiges mätbara mål	Ingångsvärde (2018)	Resultat 2019	Status och utveckling
Andelen förskoleplatser som erbjuds på önskat placeringsdatum ska öka	39 % (2017)	52 %	↗
Företagarnas sammanfattande omdöme om kommunens näringslivsklimat ska förbättras/öka. (Betyg skala 1-5)	3,41	3,39	↘
Andelen medborgare som får svar på sitt mejl till kommunen inom två dagar ska bibehållas.	98 %	98 %	→
Andelen medborgare som ringer kommunen som får svar på sin fråga direkt ska öka.	59 %	46 %	↘
Andelen medborgare som ringer kommunen och som upplever att de får ett gott bemötande ska öka.	87 %	85 %	↘

## Kommentarer och analys av kommunfullmäktiges mått

### God måluppfyllelse

#### Andelen förskoleplatser som erbjuds på önskat placeringsdatum ska öka

Förvaltningens arbete med att effektivisera processen med förskoleplacering utifrån vårdnadshavares önskemål har gett önskad effekt kopplat till erbjudande om plats på önskat placeringsdatum.

#### Andelen medborgare som får svar på sitt mejl till kommunen inom två dagar

Medelsvarstiden för att få mejlsvaret från kommunen, med svar på en enkel och generell fråga är en timme enligt Profitels servicemätning. Det kan jämföras med den genomsnittliga svarstiden för andra kommuner, vilken är fyra timmar. Detta är ett totalresultat som är högre än genomsnittet. Hela 98 % av mejlen besvarades inom ett dygn.

Svarskvaliteten på mejlen anses enligt Profitels mätning vara högre än genomsnittet.

### Bristande måluppfyllelse

#### Företagarnas sammanfattande omdöme om kommunens näringslivsklimat

Betyget från företagen har sedan 2016 varit svagt stigande från 3,34 till 3,39 med en mindre dipp för år 2019 jämfört med föregående år. Målet nås inte då det sammanfattande omdöme som företagarna i Oxelösund lämnat i Svenskt Näringslivs enkät är 3,39 mot målvärde 3,45.

#### Andelen medborgare som ringer kommunen som får svar på sin fråga direkt ska öka

Mätvärdet anger andelen medborgare som får svar på sin fråga inom 60 sekunder har minskat. Utökas mätvärdet till svar på frågan utan tidsbegränsning är svarsfrekvensen 95 %. Kommuncenter visar en svarskvalitet som är hög och som dessutom ökar. 80 % av svaren 2018 kategoriserades som god (högsta värdet) samma värde för 2019 är 91 %.

#### Andelen medborgare som ringer kommunen och som upplever att de får ett gott bemötande ska öka.

Gott bemötande måttet har minskat med 2 % och trenden i Profitels mätning visar att bemötandet minskar i kommunen samtidigt som det ökar i andra kommuner som också deltar i mätningen.

En orsak kan vara att ljudet i telefonen ibland går ner och då kan den som ringer ha svårt att höra oss och de som svarar på kommuncenter kan ha svårt att höra den som ringer in. Ljudproblemet har med kapaciteten i datatrafiken att göra.

#### Vidtagna åtgärder vid bristande måluppfyllelse

Hörlurar som kopplas till mobiltelefoner är inköpta och ger en positiv ljudkvalité, men det är inte en långsiktig lösning. Under 2020 kommer vi titta på en långsiktig lösning på problemet.

Arbetet med att ta fram en serviceriktlinje för kommunen och bolagen pågår, beslut om serviceriktlinje väntas tas i början på 2020. Serviceriktlinjen ska ge alla som arbetar i Oxelösunds kommun en gemensam syn och förhållningssätt på service. Ett utbildningstillfälle för alla som möter eller kommunicerar med våra medborgare är inbjudna att delta är inplanerat under första kvartalet 2020.



## Hållbar utveckling

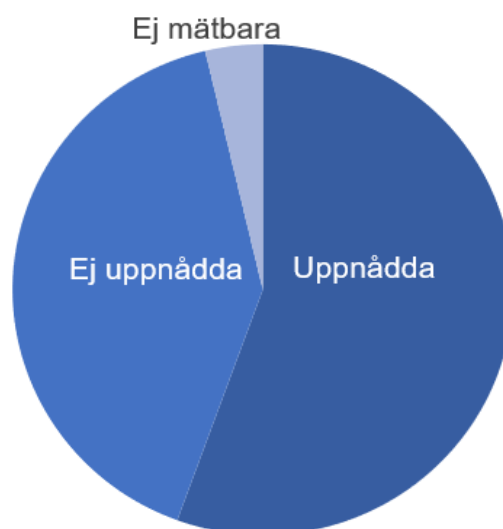
Oxelösund tar ansvar för att långsiktigt säkra resurser för framtiden och för kommande generationer.

I Oxelösund innebär det att kommunens ekonomi är stabil, att kommunen är en attraktiv arbetsgivare och att kommunen arbetar aktivt för att möta samhällets krav inom miljöområdet. Det innebär också att kommunen arbetar för ökad integration och möjlighet till egen försörjning.

### Måluppfyllelse

Resultaten mellan de olika nämnderna varierar mellan en låg måluppfyllelse och mycket god måluppfyllelse.

För flera nämnder har måluppfyllelsen inom detta område minskat.



Fördelning av målvärden för kommunfullmäktige och nämnder. *Hållbar utveckling* når nivån god måluppfyllelse.

Uppföljning av Kommunfullmäktiges mätbara mål	Ingångsvärde	Resultat 2019	Status och utveckling
Avvikelsen från standardkostnad totalt ska vara max 5 %	-0,5 %	-1,4 %	➔
Resultatet efter reavinster, uttryckt som andel av skatter och statsbidrag ska vara 2 %	0,6 %	0,3 %	➔
Nettokostnadsandelen ska vara max 99 %	100,5 %	100,0 %	➔
Kommunkoncernens soliditet ska vara minst 30 %	40,8 %	38,1 %	➔
Medarbetarengagemanget bland kommunens anställda ska öka (index skala 0-100)	Index 78 (2017)	Index 80	➔
Sjukfrånvaron hos kommunanställda ska minska	9,0 %	8,4 %	➔
Resande med kollektivtrafik ska öka (antalet resande)	246 637	248 950	➔
Andelen ekologiska livsmedel ska öka	38,7 %	47,9 %	➔
Andelen nyanlända som har egen försörjning inom etableringsperioden ska år 2018 vara minst 50 %	66 % (32,9 %)	34,2 %*	➔

\*Mättet har förändrats jämfört med förra året. Resultaten är därmed inte jämförbara mellan åren och pilens riktning avser förändring av nya måttet från förra året till detta år. Ingångsvärde inom parentes är jämförbart med resultat 2019.

## Kommentarer och analys av kommunfullmäktiges mått

### God måluppfyllelse

#### Avvikelsen från standardkostnad totalt ska vara max 5 %

Nettokostnadsavvikelsen redovisas med ett års eftersläpning (och har så gjort sedan tidigare) eftersom resultat för 2019 inte är klart förrän räkenskapsåret blir klart i april. För denna årsredovisning används således resultatet för 2018, vilket var -1,4%. Resultatet innebär att vi under 2018 hade ett lägre kostnadsläge än statistiskt förväntat. Uppgifterna hämtas från Kolada och är baserade på Räkenskapssammandraget. Detta mål bör lyftas ut från kommunmålen, alternativt ses över eller omformuleras, så att mätning och uppföljning avser samma år som årsredovisningen.

#### Kommunkoncernens soliditet ska vara minst 30 %

Soliditeten visar på hur stor del av balansräkningens tillgångar som finansieras med eget kapital. Koncernens soliditet är något lägre än föregående år, 38,1 % (40,8 %) men fortfarande betydligt högre än målet som är på 30 %.

Försämringen av soliditeten beror huvudsakligen på att kommunen och Onyx har minskat sin soliditet. Förab, Oxelösunds hamn och NOVF har förbättrats sin soliditet. I kommunens fall beror det på ett lägre resultat, från 4,3 mkr 2018 till 2,4 mkr 2019. Kommunen har också ökat sin låneskuld med 124,0 mkr (från 82,4 mkr till 206,4 mkr) för finansiering av ökade investeringar.

#### Medarbetarengagemanget bland kommunens anställda ska öka (index skala 0-100)

HME-måttet är ett sammanslaget indexvärde baserat på 9 frågor om motivation, ledarskap och styrning som ställts i medarbetarundersökningen.

Medarbetarundersökningen görs vartannat år och gjordes 2019 likväl som 2017. Medelvärde på respektive fråga har ökat eller kvarstår i jämförelse med undersökningen 2017, vilket kan antas innebära att det skett en positiv utveckling i fråga om medarbetarnas upplevelse inom dessa områden.

#### Sjukfrånvaron hos kommunanställda ska minska

Sjukfrånvaron har efter omfattande insatser sjunkit sett till hela året. Uppföljningen ser något bättre ut än den faktiska förbättringen då statistikverktygen har ändrats sedan förra årsbokslutet och en viss differens uppstått av själva mätmetoden. Dock har en faktisk förbättring skett på cirka 1 procentenhet vilket är ett mycket positivt resultat.

#### Resande med kollektivtrafik ska öka

Resandet med kollektivtrafik ökar. Miljö- och samhällsbyggnadsnämnden har arbetat med fortsatt tillgänglighetsanpassning av busshållplatser och placerat fler cykelställ vid busshållplatserna.

#### Andelen ekologiska livsmedel ska vara minst 40 %

Målet uppnås med god marginal med andel ekologiska livsmedel om 47,9 %. Orsaken är ett nytt livsmedelsavtal som omfattar fler ekologiska livsmedel.

### Bristande måluppfyllelse

#### Resultatet efter reavinster, uttryckt som andel av skatter och statsbidrag ska vara 1,5 %

Uppnått värde för 2019 är 0,3 %, en försämring mot ingångsvärdet på 0,6 % och fortfarande lägre än målet som är på 1,5 %. En stor del av försämringen beror på gjorda nedskrivningar på 3,0 mkr. Bortsett från nedskrivningarna är uppnått värde 0,8 %, i så fall en förbättring mot ingångsvärdet på 0,6 %. En del av förklaringen är att nämndernas resultat totalt är bättre än föregående år. Nämndernas utfall förbättrades med 8,6 mkr, från ett underskott på -13,4 mkr till -4,8 mkr. En annan del av förklaring är resultatet för exploatering som är 13,3 mkr högre jämfört med 2018.

#### Nettokostnadsandelen ska vara max 99 %

En viktig förutsättning för god ekonomisk hushållning är att det finns en balans mellan å ena sidan kommunens skatteintäkter, statsbidrag och utjämning och å andra sidan de löpande intäkterna och kostnaderna. Nettokostnadsandelen visar den balansen. Om nettokostnadsandelen är lägre än 100% har kommunen en positiv balans. Uppnått värde för 2019 är 100,0 %, en förbättring mot ingångsvärdet på 100,5 %, men fortfarande sämre än målet som är på 99 %.

Jämfört med 2019 har intäkterna från skatter och bidrag ökat med 31,9 mkr eller 4,7%. Verksamhetens nettokostnader har ökat med 27,4 mkr eller 4,0 %. Några större förändringar inom intäkter är högre försäljningsintäkter på 14,7 mkr samt minskade bidrag -9,7 mkr. På kostnadssidan är några stora förändringar ökade pensionskostnader på 6,8 mkr och kostnadsökning för köpt verksamhet på 16,7 mkr.

**Andelen nyanlända som har egen försörjning inom etableringsperioden ska vara minst 50 %**

Tidigare har målet mätts genom att räkna antal i försörjningsstöd två år efter ankomst till Oxelösund. Eftersom många nyanlända har ersättningar från statliga system under den första tiden i Sverige, har en relativt låg procentsats identifierats som försörjningsstödstagare. Fjolårets siffra 66 % berättar bara hur stor andel som inte har försörjningsstöd, men säger inget om egen försörjning genom arbete eller studier.

I år har vi därför valt att använda det mer relevanta måttet "andel i arbete eller studier 90 dagar efter etablering". Måttet levereras av Arbetsförmedlingen. Vid uppföljning kan vi se att 34,2 % gått vidare till arbete eller studier efter etableringsprogrammet. I fjol var motsvarande siffra 32,9 %.

**Vidtagna åtgärder vid bristande måluppfyllelse**

**Andelen nyanlända som har egen försörjning inom etableringsperioden ska vara minst 50 %**

Individer i etablering får fortsatt stöd att komma ut i studier och arbetsliv, dels genom insatser från Arbetsförmedlingen, dels från kommunen genom SFI undervisning. Språket är en nyckel för att etablera sig i Sverige och i de flesta fall tar det lång tid att lära sig att prata, läsa och skriva svenska. I det sammanhanget är två år en kort etableringstid.



## Personalredovisning

Under 2019 har kommunens ansträngda ekonomi påverkat arbetet inom personalområdet, till exempel har både omställning och ekonomisk anpassning genomförts i flera verksamheter, vilket också syns i uppföljningen av den faktiskt arbetade tiden som i år har minskat i flera verksamheter.

Omställningen har i de flesta fall skett genom effektiviseringar och minskad bemanning, tex genom att ta bort köp av konsultstöd eller mindre användande av vikarier vid ordinarie personals frånvaro.

För att minska kostnaderna inom äldreomsorgen har bemanningen justerats och nya scheman tagits fram. Det har inte medfört varsel eller uppsägningar däremot har några medarbetare behövts omplaceras. Förändringarna har krävt nya och flexibla arbetssätt vilket upplevts utmanande för en del medarbetare.

Trots förändringsarbeten och nya arbetssätt visar årets medarbetarundersökning på ett gott resultat. I jämförelse med undersökningen 2017 är resultatet positivt i flertalet frågor. Framförallt visar ledarskapsindex på en positiv utveckling. Som vanligt skiljer sig resultaten åt både mellan olika förvaltningar och enheter därför har alla verksamheter fått i uppdrag att analysera sitt resultat och därefter vidta lämpliga åtgärder.

Även sjukfrånvarostatistiken visar på en positiv utveckling där årets ackumulerade sjukfrånvaro sjunker från 9 % 2018 till 8,4 %

2019. Det är en stor positiv förändring, inte minst ställt mot tidigare års dystra siffror.

### Antal anställda och faktiskt arbetad tid

För första gången på många år sker ett trendbrott i utvecklingen av antalet anställda. Antalet medarbetare minskar från 1 018 till 995 mellan nov 2018 och samma period 2019. Ett trendbrott, men med stora olikheter mellan förvaltningarna.

Utbildningsförvaltningen har ökat sina anställda från 417 till 435 mellan åren medan Äldreomsorgsförvaltningen och Social- och omsorgsförvaltningen minskat från 486 anställda till 456 (förvaltningarna hade gemensam statistik 2018).

Samma utveckling ser vi i statistiken över den faktiskt arbetade tiden där Utbildningsförvaltningen ökar och Äldreomsorgen och Social- och omsorgsförvaltningen minskar.

På de mindre förvaltningarna är rörelserna förhållandevis små, även om man kan se en generell minskning av timavlönat arbete. Minskningen av timavlönat arbete ses också inom både Äldreomsorgsförvaltningen och Social- och omsorgsförvaltningen. Inom Utbildningsförvaltningen är det framförallt arbetet av de tillsvidareanställda som har ökat vilket också syns bland antalet anställda där medarbetare med tillsvidareanställning har ökat med 24 personer mellan åren och den arbetade tiden har ökat med 14,5 årsarbetare.

Faktiskt arbetad tid	2019 jan-dec				2018 jan-dec			
	tillsv	visstid	tim	Totalt	tillsv	visstid	tim	Totalt
Faktiskt arbetad tid i årsarbetare								
SOF	107,4	6,1	19,5	133	105,8	6,2	24,5	136,5
ÄO	226,2	8,5	62,1	296,8	225,8	14,4	68,1	308,3
UF	287	49,7	22	358,7	267,6	54,1	22,5	344,2
KFF	17,9	2,8	0,5	21,2	18,8	0,7	0,6	20,1
MSF	11,7	0,7	0,7	13	14,1	0,7	0,8	15,6
KSF	57,3	2,4	5,9	65,7	56,2	4,3	7,1	67,6
Totalt	707,5	70,2	110,8	888,5	690,4	80,5	123,8	894,8

## Övertid

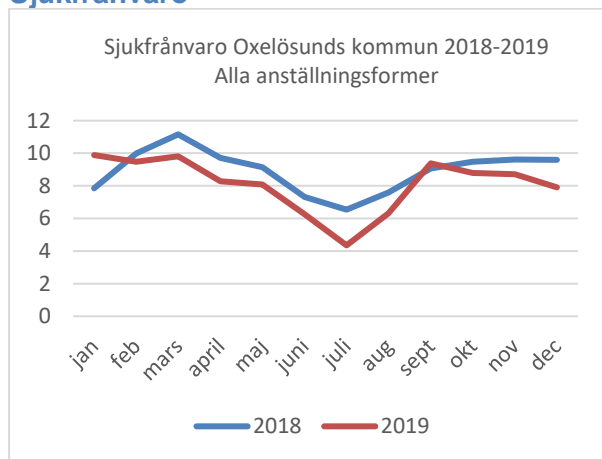
Utvecklingen av arbetad övertid och mertid sjunker, vilket är positivt. För en långsiktig hållbarhet både för medarbetares hälsa och kommunens ekonomi bör medarbetarna arbeta så lite över- och mertid som möjligt. Under 2016 motsvarade den totala övertiden 12,3 årsarbetare och hade åren innan legat stabilt kring 11 årsarbetare. Den har sedan minskat både 2017 och 2018 för att 2019 visa på 6,2 årsarbetare.

Övertid/mertid i årsarbetare	2019	2018
SOF	0,7	1,4
ÄF	3,7	5,5
UF	1,5	1,6
KFF	0,1	0
MSF	0	0,1
KSF	0,3	0,6
<b>Totalt</b>	<b>6,2</b>	<b>9,2</b>

## Personalkostnader

Den totala personalkostnaden 2019 var 470,1 mkr. Ökningen mellan 2018 och 2019 är 13,0 mkr vilket motsvarar en ökning på 2,8 %. Det kan jämföras med föregående år då ökningen var 5,9 % och året för det 5,2 %

## Sjukfrånvaro



Arbetsgivarens fleråriga hälsosatsning verkar äntligen börja ge effekt. Kommunens totala sjukfrånvaro 2018 var 9 %. Nu har den sjunkit till 8,4 % 2019, vilket är en minskning med 6,7 %. Både den korta och långa sjukfrånvaron har minskat, den största skillnaden återfinns i den korta sjukfrånvaron mellan dag 2–14.

I Social- och omsorgsförvaltningen har sjukfrånvaron minskat från 8,19 % till 6,87 %

vilket är en minskning med hela 16 %. Minskningen återfinns i den längre sjukfrånvaron mer än 14 dagar och bedöms bero på ett fokuserat arbete kring hälsa och välmående.

Äldreomsorgsförvaltningens sjukfrånvaro har minskat från 9,98 % till 9,49 % vilket innebär en minskning med 4,9 %. Framförallt har den långa sjukfrånvaron över 90 dagar minskat.

Eftersom förändringsarbete kan upplevas tröttande och ett omställningsarbete har pågått inom äldreomsorgen under året bedöms en 4,9 % minskning av sjukfrånvaron som en positiv siffra.

Kommunens hälso- och rehabiliteringsstödjare har fortsatt sitt hälsoarbete i verksamheten, både på gruppnivå och med enskilda insatser. Hälsosamtal har i dagsläget genomförts med 44 % av äldreomsorgens medarbetare.

Sjukfrånvaro i %	2019	2018
SOF	6,87	8,19
ÄO	9,49	9,98
UF	8,84	9,53
KFF	6,92	5,81
MSF	7,93	7,33
KS	4,6	4,72
<b>Totalt</b>	<b>8,4</b>	<b>9,0</b>

Utbildningsförvaltningen och personalenheten har med gemensamma krafter arbetat för att minska sjukfrånvaron under året. På gruppnivå har föreläsningar med fokus på den psykosociala arbetsmiljön och det hälsofrämjande arbetet inspirerat många arbetsgrupper. På individnivå har hälsoplaner med riktade insatser genomförts.

Medarbetare har skickats till företagshälsovård för läkarbesök, provtagning eller psykologsamtal. Andra har fått stress- och livsstilscoachning, personlig tränare, friskvård på arbetstid eller yoga i grupp.

Insatserna har haft effekt och Utbildningsförvaltningens sjukfrånvaro har sjunkit med 7,2 %, från 9,53 % 2018 till 8,84 % 2019.



Minskningen återfinns framförallt i sjukfrånvaron under 90 dagar. Arbetet för ökad hälsa kommer att fortsätta under 2020 där särskild uppmärksamhet behöver läggas på sjukfrånvaron över 90 dagar.

I Miljö- och samhällsbyggnadsförvaltningen har sjukfrånvaron ökat från 7,33 % 2018 till 7,93 % 2019. Det är den korta sjukfrånvaron mellan dag 1–14 som har ökat. Både chefer och personalkonsulter har haft samtal med berörda medarbetare för att se vad som kan göras för att minska deras upprepade korttids-sjukfrånvaro. Sjukfrånvaron mellan dag 15–90 har minskat från delåret 2019 (3,83 %) till 2,14 % för helåret. Även sjukfrånvaron längre än 90 dagar sjunker då alla längre sjukskrivningar är avslutade.

I Kultur- och fritidsförvaltningen har sjukfrånvaron ökat från 5,81 % 2018 till 6,92 % 2019. Ökningen återfinns i långtidssjukfrånvaron. Några medarbetare har varit deltidssjukskrivna under en längre tid och någon deltidssjukskriven har övergått i heltidssjukskrivning.

Verksamheten har fortsatt sitt systematiska arbetsmiljöarbete och bland annat analyserat resultatet från medarbetarundersökningen. Resultatet är positivt och medarbetarindex ökade från relativt höga 80 (2017) till ännu högre 86 för 2019. Den organisatoriska och sociala arbetsmiljön är en av förvaltningens styrkor med ett värde över snittet för kommunen. Arbetet med arbetsmiljöfrågor har underlättats av det stöd som verksamheten fått

av personalenheten. Bland annat har två hälsofrämjande utbildningar genomförts.

På Kommunstyrelseförvaltningen har sjukfrånvaron legat stabilt mellan 4,2–5,2 % under de senaste fem åren. 2019 hamnade sjukfrånvaron på 4,6 %. Ett prioriterat arbetsmiljöarbete under året har varit att analysera resultatet i medarbetarundersökningen samt planera in åtgärder för att förbättra eventuella brister i arbetsmiljön. Personalenheten har också genomfört ett flertal hälsofrämjande föreläsningar för olika arbetsgrupper efter deras behov.

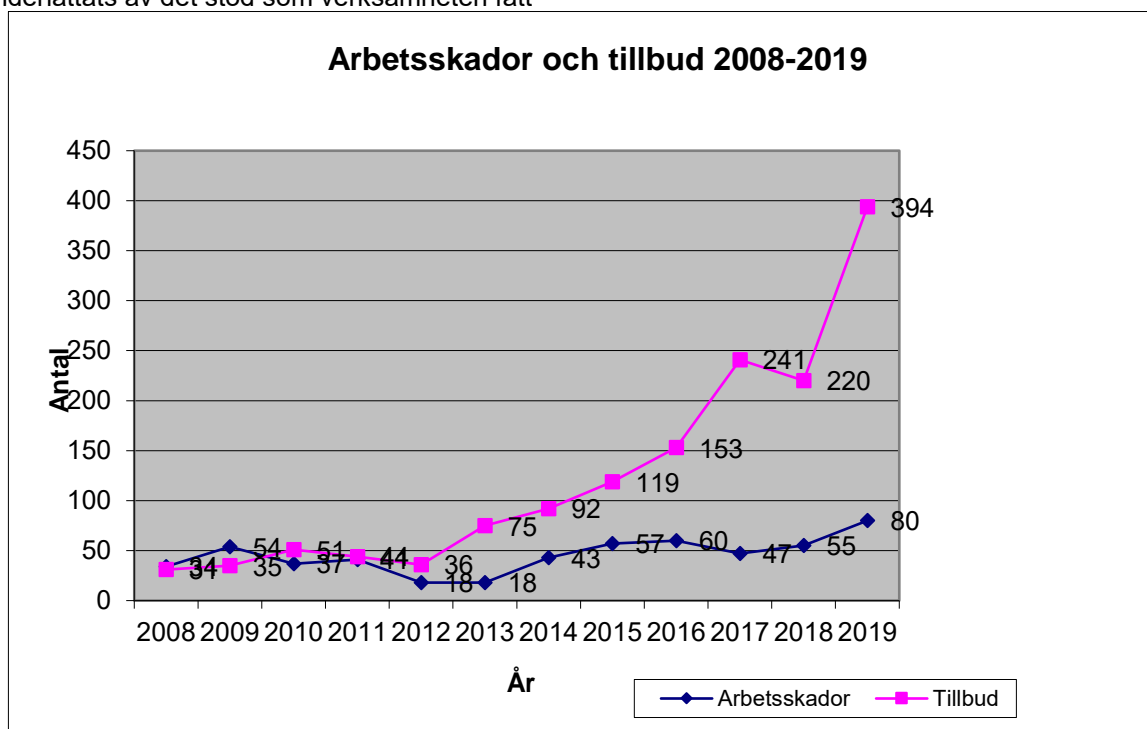
### Arbets-skador och tillbud

Under 2019 var det totalt 80 anmälda arbets-skador. Av dessa var 26 % falloolyckor, 26 % fysisk överbelastning och 27 % på grund av psykisk ohälsa eller stress.

Under 2017 och 2018 var ca 75 % av de anmälda arbets-skadorna från medarbetare i vård och omsorg. Under 2019 ökade det till 82 %. Det vill säga 66 av totalt 80 arbets-skador kom från medarbetare inom vård och omsorg.

11 % av de anmälda arbets-skadorna medförde en sjukfrånvaro längre än 4 dagar. 80 % av arbets-skadorna medförde ingen sjukfrånvaro alls.

De anmälda tillbudena ökade kraftigt under året, från 220 (2018) till 394 (2019). 85 % av alla tillbud har lämnats in av medarbetare inom vård och omsorg.



Av de inkomna tillbuden 2019 rörde 29 % (51 % 2018) hot, våld, kränkningar utfört av brukare, elev, anhörig eller medborgare. 43 % (15 % 2018) av tillbuden rörde risker för fysisk ohälsa till exempel risk för fallolycka eller fysisk överbelastning i arbetet. 25 % (27 % 2018) var risker för psykisk ohälsa på grund av stress, oro eller psykisk överbelastning.

Utbildningsförvaltningens verksamheter lämnade in totalt 52 tillbud under 2019 (68 2018). Av anmälda tillbud rörde 58 % (37 % 2018) kränkningar samt hot och våld utfört av barn och elever, 23 % (56 % 2018) rörde stress och 11 % rörde risk för fallolyckor.

Inom vård och omsorg inkom 333 (138 2018) tillbud. Av dessa var 23 % (59 % 2018) hot och våldsrelaterade och 19 % (17 % 2018) signaler om risk för psykisk ohälsa på grund av oro och stress. 46 % (19 % 2018) rörde risker av fysisk karaktär.

### Arbetsmiljö och hälsa

Under 2018 påbörjade personalenhetens hälso- och rehabiliteringsstödare sitt arbete med att stötta cheferna i äldreomsorgen. Nu har området utvidgats till att röra även resterande del av kommunens verksamheter.

Vanligtvis inleder hälso- och rehabiliteringsstödarna arbetet med att tillsammans med chef gå igenom ohälsan på arbetsplatsen. Medarbetare med långtidssjukskrivning, upprepad korttidssjukskrivning eller de som signalerar ohälsa blir kallade till hälsosamtal. Tillsammans med hälso- och rehabiliteringsstödjaren lägger medarbetaren upp en plan för ökad hälsa. Då bestäms också när de ska träffas nästa gång för att följa upp hälsoläget.

Hälso- och rehabiliteringsstödjarna hade vid årsskiftet träffat över 200 medarbetare i kommunen och ganska många av dem vid flera tillfällen.

De planer som tagits fram för ökad hälsa har resulterat i en rad olika insatser.

#### Exempel på genomförda individuella insatser

- Hälsokontroll
- Läkarbesök
- Hörselkontroll
- Stresshantering
- Samtal hos beteendevetare/psykolog
- Coachande samtal om livssituation
- Stöd om kost och vikt
- Personlig tränare
- Kiropraktik

- Förstadags intyg vid sjukdom
- Sömnskola
- Stöd för att sluta röka

#### Exempel på genomförda gruppinsatser

- Deltagande i hälsokurs
- Hälsöfrämjande planeringsdag med föreläsare
- Föreläsningar kring självledarskap och lust, arbetsglädje och återhämtning
- Gemensamma träningspass
- Hälsodagar för arbetsgrupper
- Lagtävlingar med fokus på hälsa, till exempel värruset och motionsracet

Arbetet med hälso- och rehabiliteringsstöd kommer att fortsätta under hela 2020.

#### Intern hälsokurs

För att stödja medarbetare med mycket upprepad korttidssjukfrånvaro har personalenheten genomfört två interna hälsokurser - "Ta makten över din hälsa". Där har hälso- och rehabiliteringsstödjarna träffat deltagarna under åtta eftermiddagar för att ge dem redskap och kunskap att ta hand om sin egen hälsa. Kursen har handlat om kroppen, hjärnan, sömn, återhämtning, träning, kommunikation, relationer, om att sätta mål och förändra vanor, om det gemensamma ansvaret för kommunens ekonomi samt vad det innebär att vara anställd och ta ansvar för sin egen hälsa. Under våren var det åtta deltagare i kursen och under hösten var det tio deltagare.

#### Systematiskt arbetsmiljöarbete

Det systematiska arbetsmiljöarbetet har fortsatt som vanligt. Positivt är att fler verksamheter än vanligt bett om stöd från personalenheten med att ta fram riskbedömningen inför en förändring.

Under oktober genomfördes den årliga interna tredagarsutbildningen i systematiskt arbetsmiljöarbete. I år deltog 16 nya chefer och skyddsombud. Utvärderingen visar på nöjda deltagare.

#### Hälsoföreläsningar

Medarbetare i Oxelösunds kommun blir erbjudna att kostnadsfritt delta i hälsoföreläsningar flera gånger per år.

I april månad bjöds kommunens medarbetare in till en öppen föreläsning som handlade om att ta kontroll över sitt liv samt vikten av rörelse.

I maj månad kom två hälsopedagoger och föreläste om det egna salutogena ledarskapet.

I oktober hade vi två föreläsningar. En om vikten av fysisk aktivitet, "Gladare - Piggare – Starkare" som genomfördes i samband med Må Bra-dagen för alla boende i Oxelösunds kommun. Två veckor senare kom en näringsterapeut och föreläste om låggradig kronisk inflammation, magtarmsystemet och kost.

Föreläsningen följdes upp med två matlagningskvällar där medarbetare fick lära sig att laga hälsosam mat, tillsammans med en lokal näringsterapeut.

### Motionsracet

Precis som de senaste fem åren blev årets lagtävling för ökad hälsa mycket uppskattad. Arbetsgivaren stod för anmälningsavgiften och många tog chansen att vara med. Hela 18 lag och 168 deltagare från Oxelösunds kommun deltog i Motionsracet. I tävlingen där goda hälsoval genererar poäng, tog Oxelösunds två topplag hem första och andra pris av alla lag i Sverige. Vinnaren var Topnotch med deltagare från ekonomienheten och andrapristagare var Peterslundskämparna med deltagare från Peterslunds förskola.

### Hälsoinspiratörer

Kommunen har idag ett 20-tal medarbetare som parallellt med sitt ordinarie arbete har valt att fungera som hälsoinspiratörer. Under året har personalenheten bjudit in dem till två träffar. En vidareutbildning kring vikten av rörelse och självledarskap samt en med inriktning på återhämtning och sömn. Vid båda träffarna har våra hälsoinspiratörer fått tid till planering och samtal om hur man kan nå ut till sina kollegor och inspirera dem till goda hälsoval.

### Friskvårdsbidrag

Oxelösunds kommun erbjuder sina medarbetare 800 kr i friskvårdsbidrag per år. Det har tagits ut av cirka 35 % av medarbetarna under 2019 vilket är en minskning från 2018 (38 %).

### Kostnadsfria hälsoaktiviteter

Kommunens medarbetare har erbjudits en rad olika kostnadsfria hälsoaktiviteter exempelvis crossfit, cirkelträning, soma move, personlig tränare (PT) i liten grupp, vattengympa och yoga. Till dessa aktiviteter kan medarbetarna anmäla sig fritt utifrån intresse.

### Interna pausprogram

Under sommaren och hösten har personalenheten skapat sex olika pausprogram (filmer med pausrörelser eller återhämtning). Filmerna finns på intranätet och kan användas som hjälp för att få en aktiv paus, bryta stress och stillasittande. För att introducera dessa filmer genomfördes en tävling under två månader. De tio mest aktiva medarbetarna fick pris.

### Företagshälsovård

Samarbetet med företagshälsovården har fungerat väl under året.

Kommunen har köpt mer företagshälsovård under 2019 (849 tkr) än under både 2018 (755 tkr) och 2017 (622 tkr).

Av den totala kostnaden för företagshälsovård 2019 har kommunens chefer beställt 48 % av insatserna och personalenhetens två hälso- och rehabiliteringsstödare 52 %.

Företagshälsovården har gjort insatser i Social- och omsorgsförvaltningen och Äldreomsorgsförvaltningen för cirka 440 tkr under 2019, vilket är 140 tkr mer än föregående år. Många av insatserna i äldreomsorgen är beställda av hälso- och rehabiliteringsstödarna som under året har stöttat 120 av verksamhetens medarbetare.

Utbildningsförvaltningen har haft insatser för cirka 356 tkr vilket är 156 tkr mer än förra året. Flest insatser har genomförts på Ramdalens förskole- och skolområde (128 tkr) samt D-skolans förskole- och skolområde (128 tkr). Även här är många av insatserna beställda av hälso- och rehabiliteringsstödarna som under året har stöttat 45 av verksamhetens medarbetare.

Insatser på Kommunstyrelsen har genomförts för 35 tkr under året.

Flest insatser har genomförts för medarbetare i åldersspannet 40–49 år (49 %). I övrigt är insatserna jämnt fördelade mellan ålderskategorierna. Under 29 år (14 %), 30–39 år (17 %), 50–59 (14 %) och över 60 år (6 %). Under föregående år var insatserna från företagshälsovården störst i åldersgruppen 30–39 år.

Beteendevetare/psykolog står för flest insatser ca 33 %, vilket är en minskning i jämförelse med 2018 (45 %), läkare 31 % (27 %) företagssköterska 21 % (15 %) och fysioterapeut 15 % (9 %).

Kostnaden för förstadags intyg var 9 % av den totala kostnaden för årets företagshälsovård. Ett förstadags intyg innebär att medarbetaren behöver styrka sin sjukdom från första dag genom ett besök hos och intyg från företagshälsovården. Medarbetaren kan då snabbt få hjälp och stöd med att återfå hälsan. Arbetsgivaren kan både få en tydlig bild av ohälsan samt råd och stöd till lämpliga insatser.

### Kompetensförsörjning

Kompetensförsörjning är en kritisk fråga för kommunen och en av offentlig sektors mest utmanande frågor både nu och framåt. Kompetensbristen är påtaglig och inom Oxelösunds kommun märks en arbetskraftsbrist inom flertalet yrkesområden. Främst bland lärare, förskollärare, sjuksköterskor, arbetsterapeuter, socialsekreterare samt flertalet specialisttjänster.

Kommunen har ett inriktningsdokument för strategisk kompetensförsörjning som anger att varje förvaltning ska ha en strategisk kompetensförsörjningsplan där man analyserar framtida behov ställt mot befintlig kompetens samt en handlingsplan med åtgärder. Samtliga förvaltningar har en sådan plan. Under året har det arbetats fram en kommunövergripande plan som bland annat tar avstamp i Sveriges kommuner och landstings nio kompetensstrategier. I den övergripande planen identifieras gemensamma behov och kommunövergripande insatser.

Kompetensförsörjning var ett av de prioriterade behovsområden som Kommunstyrelsen beslutade skulle vara föremål för utvecklingsprojekt under 2019. Under året har ett projekt bedrivits med fokus på introduktion för nyanställda utifrån målsättningen att ge alla nyanställda upplevelsen av en bra introduktion. Resultatet av projektet utmynnade i en sida för nyanställda på Origo. Syftet med sidan är att på ett lättillgängligt sätt samla information som den nyanställde kan behöva. Sidan lanserades under höstens "Digit vecka" och kommer att utvärderas under 2020.

Under året har fokus också legat på att synliggöra, kommunicera och förankra arbetsgivarvarumärket i olika sammanhang. Det kommunikationsmaterial, i form av bilder och trycksaker med bildspråk utifrån arbetsgivarvarumärket som utarbetades under 2018 har använts vid bla. rekrytering och deltagande vid arbetsmarknadsmässor.

Arbetsgivarvarumärket har även kommunicerats via månadsvisa inlägg på kommunens Facebooksida där bilder och berättelser från framtaget material lyfts fram och synliggörs.

### Rekrytering

En förutsättning för att kommunen nu och i framtiden ska kunna bedriva en god och effektiv verksamhet som möter medborgarnas behov är att kommunkoncernen är en attraktiv arbetsgivare med en god personalpolitik.

Rekrytering är en viktig del av arbetsgivararbetet. Kommunen arbetar med en decentraliserad rekryteringsprocess som innebär att varje personalansvarig chef själv rekryterar sina medarbetare utifrån en centralt styrd process och vid behov med stöd av personalenheten. Under höstens "Digit vecka" bjöds samtliga chefer och de administratörer som stödjer cheferna i deras rekryteringsarbete in till en utbildning för att få fördjupad kompetens om kommunens rekryteringsverktyg.

Under 2019 publicerades totalt 125 annonser (185). Totalt sett inkom 2122 ansökningar (2220).

### Medarbetarundersökning

Under hösten genomfördes kommunens stora medarbetarundersökning som har genomförts vartannat år sedan 2011. Syftet med undersökningen är att förbättra arbetsmiljön och verksamheten i Oxelösunds kommun. Undersökningen följer upp och mäter medarbetarskap, ledarskap och arbetsmiljö. Resultatet ska sen diskuteras på alla arbetsplatser och åtgärder görs för att bibehålla det som fungerar bra och utveckla det som fungerar mindre bra. Undersökningen är en del av det systematiska arbetsmiljöarbetet och åtgärderna dokumenteras i arbetsplatsernas handlingsplaner för arbetsmiljö, säkerhet och hälsa. Resultatet för 2019 visar på en positiv utveckling där flertalet frågor får ett högre medelvärde än vid föregående mätning. Totalindex är samma som vid mätningen 2015. Ingen jämförelse för totalindex finns med mätningen 2017 då undersökningen utfördes av ett annat företag. Ledarskapsindex ökar däremot mellan 2015 till 2019 från 71 till 74, vilket måste ses som en kraftig förbättring. HME-värdet som är ett indexvärde vilket rapporteras till Kolada baserat på medelvärdet på 9 specifika frågor som finns bland enkätens

totalt 56 frågor visar också på en positiv utveckling från 78 till 80.

Den enda frågan där medelvärdet sjunker är på påståendet att framtiden för Oxelösunds kommun ser positiv ut. Här sjunker medelvärdet från 3,53 till 3,18. Möjligen ett uttryck för medarbetarnas upplevelse av det tuffare ekonomiska läget och de effektiviseringar som sker inom flera verksamheter. De utvecklingsområden som identifierats på en övergripande nivå handlar just om den förhållandevis låga framtidstro, särskilt ställt till det övergripande målet om mod och framtidstro. Vidare ses introduktionen som ett utvecklingsområde. En av undersökningens positiva resultat som bedöms viktigt att bibehålla och ta vara på handlar om att medarbetarnas motivation och engagemang är högt. För att behålla denna nivå krävs bland annat delaktighet och aktiv återkoppling hos och till alla medarbetare.

### Feriearbete

Årets feriearbete söktes av 141 ungdomar (138 2018). Antalet arbetstillfällen blev denna sommaren totalt 75 (jämfört med föregående år 74). Det har både tillkommit nya arbetstillfällen samtidigt som vissa arbetsplatser av sagt sig att ta emot ungdomar, bland annat med motivationen att det är svårt att hitta lämpliga och meningsfulla arbetsuppgifter för dem.

Nya arbetsplatser denna sommaren har övervägande varit projekt: ANDT-arbete med ambassadörskap, intervjuarbete i syfte att förbättra kommunens hemsida samt arbete för att marknadsföra kommunens platsvarumärke. Handledarna fick inför sommarens feriearbete möjlighet att gå en intern halvdagsutbildning med fokus på arbetsmiljö för minderåriga. Där fick de också möjlighet att dela med sig av erfarenheter och inspirera varandra.

### Ledarutveckling

Under 2019 har två ledarutvecklingsprogram startat. Det ena är ett chefsförsörjningsprogram vars övergripande syfte är säkra Oxelösunds kommuns långsiktiga chefsförsörjning samt underlätta framtida chefsrekryteringar. På ett mer personligt plan är syftet att deltagarna ska få möjlighet att reflektera över ledarskapsfrågor och att få möjlighet till en personlig utveckling. Alla medarbetare med en eftergymnasial utbildning och intresse för ledarskapsfrågor välkomnades att söka. Totalt sökte 20 personer för att delta i programmet. Efter intervjuer och samtal med de sökandes chefer erbjöds åtta medarbetare att starta programmet. Gruppen

träffas cirka en gång i månaden och har seminarier kring olika aspekter av ledarskap, allt från ett hälsofrämjande ledarskap, till offentlig sektors framtida utmaningar. Mellan seminarierna träffar deltagarna en mentor som de själva valt samt svarar på reflektionsuppgifter.

Det andra programmet är ett introduktionsprogram för nya chefer. Här är fokus på att få information och kunskap om din roll som chef i Oxelösunds kommun. Även här är det seminarier cirka en gång i månaden och ämnena löneöversyn, arbetsrätt, ekonomi och upphandling, för att nämna några teman. Eftersom det är första gången kommunen ordnar ett sådant program är alla chefer välkomna, oavsett erfarenhet eller anställningstid och cirka 20 chefer deltar vid varje tillfälle. Programmet är tänkt att påbörjas en gång per år och pågå under hela året.

I övrigt har ledarfrukostar genomförts en gång per månad med kommunövergripande information och diskussion kring olika aktuella frågeställningar.

### Löneöversyn

Under året har löneöversyn genomförts med 16 fackliga förbund. De nya lönerna utbetalades i april/maj bortsett från Vårdförbundets löner som utbetalades i oktober till följd av att deras nya löneavtal blev klart sent. All löneöversyn har skett med dialogmodellen, utifrån lönekriterier och genom individuella lönesamtal. I Kommunals avtalsområde gjordes en särskild satsning på gruppen utbildade barnskötare och i övriga grupper gjordes prioriteringar på sk snedsitsar. Utfall per fackförbund i löneöversyn 2019 inkluderat särskilda satsningar.

Kommunal	2,40 %
Läraryrskörbundet	2,76 %
Lärarnas Riksförbund	2,51 %
Vision	2,76 %
Akademikerförbundet SSR	3,87 %
Ledarna	2,2 %
Vårdförbundet	5,25 %
Akademikeralliansen	2,89 %

### Hbtq

Den särskilda satsningen 2018 för att bedriva ett aktivt arbete inom hbtq och höja kunskapsnivån fortsatte under våren 2019. De licenser med RFSL:s webb utbildning som köpts in användes av strax över 100

personer inom Utbildningsförvaltningen, Social- och omsorgsförvaltningen samt Äldreomsorgsförvaltningen. Flertalet av användarna gjorde utbildningen i mindre grupper för att skapa diskussioner och dialog.

Certifieringen av Koordinaten och Kommuncenter som påbörjades föregående år slutfördes under våren 2019. Arbetsgruppen för certifieringen upprättade en handlingsplan som bland annat beskriver att verksamheterna ska ha ett normkritiskt perspektiv



# Internkontroll

## Allmänt

Kommunstyrelsen har det övergripande ansvaret för att implementera och se till att nämnderna har en god internkontroll och ansvara för den årliga utvärderingen och förbättringsåtgärderna.

Enligt reglementet för internkontroll ansvarar nämnderna för att internkontroll upprättas, fastställs, revideras och följs upp årligen.

## Året 2019

Nätverket för internkontroll leds av kommunens internkontrollansvariga ekonom och de internkontrollansvariga från respektive nämnd ingår i nätverket. Målet med nätverket är att nå samsyn, göra lika och att öka stödet och kompetensen i frågorna hos tjänstemän och politiker. Nätverket har haft regelbundna träffar i anslutning till nämnduppföljningarna, som sker två gånger per år.

Sammanfattningsvis har arbetet med internkontroll fungerat bra, men det finns utvecklingsområden som vi är väl medvetna om och eventuella åtgärder är diskuterade. Nämnderna gör i stor utsträckning ett liknande arbete och anvisningarna följs. Varje enskild nämnd har deras egna enskilda punkter som kontrolleras och lyfts fram på nämnden.

**Miljö- och samhällsbyggnadsnämnden (MSN)** har haft en internkontrollplan för 2019 som innehållit sex kontroller. MSN har följt upp internkontrollplanen två gånger under året.

MSN anger att en kontroll är godkänd som avser arbetsmiljö och kompetensförsörjning. De fem kontroller som har brister och därmed inte är godkända är, handläggningstid för bygglov, kundens missnöje med handläggningstider miljö, plan, gata/park, och byggärenden, tillsyn inom PBL, finansiell kontroll och kontroll av efterlevnad av regler, policyer och beslut. Den sistnämnda kontrollen har ej genomförts under året.

Kontrollerna som inte blivit godkända har avsaknad av rutiner eller ej genomfört den kontroll som varit beskriven i internkontrollplanen. Det finns åtgärder kopplade till varje kontrollmoment.

Internkontrollplan 2020 innehåller fyra kontrollmoment från 2019. De punkter som är borttagna för kommande år är, finansiell kontroll och kontroll av efterlevnad av regler, policyer och beslut. Detta är två punkter som inte blivit godkända i internkontrollen för 2019, därför rekommenderas att dessa moment följs upp på annat sätt under året.

**Kommunstyrelsen (KS)** har följt upp internkontrollen två gånger under året som innehåller sju kontroller.

I den andra uppföljningen redogör KS att det är tre kontroller som är godkända och inte visar några avvikelser, verkställande av politiska beslut, delegationsanmälan vid nyanställning och hantering av dold moms.

Resterande fyra kontroller är inte godkända och har visat sig ha mindre avvikelser eller brister i rutinerna. Kontrollerna är röda tråden, befolkningsprocessen, rutin för bisyssla och hyres- och arrendeavtal. Åtgärder har upprättats samt vidtagits för att komma tillrätta med avvikelserna.

Internkontrollplan 2020 har kvar fyra kontroller från 2019. De kontrollmoment som är borttagna för kommande år är, delegationsanmälan, hantering av dold moms och hyres- och arrendeavtal.

## **Kultur- och fritidsnämndens (KFN)**

internkontrollplan har innehållit fem kontroller. KFN har följt upp internkontrollplanen två gånger.

KFN anger att alla fem kontroller är godkända och avser, uppföljning av att beslutade åtgärder i handlingsplanen för systematiskt arbetsmiljö-, säkerhets- och hälsoarbete genomförs, uppföljning av att rutinen för handläggning av förenings- och anläggningsbidrag efterföljs, uppföljning av att tilldelade statsbidrag använts enligt villkoren, uppföljning av att dokumentering av bisyssla hålls aktuell och uppföljning av att politiska beslut verkställs. Kontrollen som handlar om rutinen för handläggning av förenings- och anläggningsbidrag efterföljs var inte godkänd under 2018. Under 2019 är denna rutin åtgärdad.

Internkontrollplan 2020 har kvar tre kontroller från 2019 och två har ersatts. De punkter som är borttagna från internkontrollplanen för kommande år är, uppföljning av att dokumentering av bisyssla hålls aktuell och uppföljning av att politiska beslut verkställs.

**Utbildningsnämndens (UN)** internkontrollplan har innehållit sex kontrollmoment. UN har följt upp internkontrollplanen två gånger under året.

UN anger att tre av sex kontroller är godkända. Två kontrollmoment har varit godkända vid båda uppföljningarna, frånvarohanteringen och uppföljning av politiska beslut. Kontroll gällande brottsregisterutdrag vid nyanställning hade vid första uppföljningen avvikelser som nu är åtgärdade och därmed godkänd.

De tre kontroller som har brister och därmed inte är godkända avser, uppföljning av kränkande behandling, uppföljning av kontroll av bisyssla och uppföljning av rutiner kring skyddade elever.

Vid de två uppföljningarna som genomförts under året har det uppkommit avvikelser på olika kontrollmoment. Det har löpande under året vidtagits åtgärder och säkerställning av att rutiner efterlevs.

De tre kontrollpunkter som inte blev godkända kommer ingå i 2020 års internkontrollplan för fortsatt uppföljning. Även kontrollpunkterna kring frånvarohanteringen samt uppföljning av politiska beslut finns kvar till kommande år. En kontrollpunkt har tillkommit, kontrollera att vårdnadshavares arbetstider stämmer med angivet schema.

**Vård- och omsorgsnämnden (VON)** har haft en internkontrollplan för 2019 som innehållit åtta kontroller som följts upp två gånger per år.

VON redogör att det är sex kontroller som är godkända. Vid den andra uppföljningen visar resultatet för samtliga granskade områden en förbättring jämfört med första uppföljningen, med undantag för genomförandeplanerna inom bägge förvaltningarna. Behov av åtgärder för kvalitetsutveckling avseende genomförandeplanerna inom SOF och ÄF kvarstår.

VON har sett över vilka riktlinjer som behöver revideras samt tagit fram nya riktlinjer löpande under året. De riktlinjer som framkommit under året är, bedömning av bistånd till äldre enligt socialtjänstlagen, boendestöd, ekonomiskt

bistånd och felaktiga utbetalningar och missbruksvård.

Internkontrollplan 2020 innehåller alla kontrollmoment som fanns 2019. För 2021 kommer ett mer utförligt arbete genomföras i framtagandet av nya kontrollpunkter utifrån en bruttolista.

#### **Framtida arbete**

Under 2020 fortsätter arbetet med att utveckla internkontrollen för alla nämnderna. I slutet av 2019 hade nätverket en genomgång kring vilka rutiner och dokument som behöver utvecklas samt förändras så vi på så sätt kan säkerställa att nämnderna gör ett likvärdigt arbete. Fortsatta kontinuerliga träffar för nätverket i syfte att öka samsynen, förståelsen och utveckla arbetet med internkontroll. Mötena kommer vara i anslutning till nämnduppföljningarna.



# Nämndredovisning

## Kommunstyrelsen

### Ekonomiskt utfall 2019, tkr

Verksamhet	Övriga			
	Anslag	Intäkter	Kostnad	Resultat
Markförsörjning	-785	7 648	-5 091	1 772
Idrotts- o fritidsanläggningar	163	1 495	-1 643	15
Arbetslokaler	543	1 126	-1 354	315
Verksamhetsfastigheter	5	53 502	-56 738	-3 231
<b>Delsumma fastigheter</b>	<b>-74</b>	<b>63 771</b>	<b>-64 826</b>	<b>-1 129</b>
Gem. verksamhet (stab)	10 305	1 960	-12 108	157
Gemensam administration	37 760	11 609	-49 359	10
Avrop VON och drift LSS boende	14 500			14 500
<b>Delsumma administration</b>	<b>62 565</b>	<b>13 569</b>	<b>-61 467</b>	<b>14 667</b>
Kommunstyrelse	2 815	100	-3 124	-209
Partistöd	574		-574	0
Feriearbete	700		-440	260
Internationellt utbyte	75	4	-22	57
<b>Delsumma nämndverksamhet</b>	<b>4 164</b>	<b>104</b>	<b>-4 160</b>	<b>108</b>
Näringsliv	2 636		-1 720	916
Räddningstjänst	8 475		-8 280	195
Höjd beredskap	60	720	-707	73
Småbåtshamnar och gästhamn		3 832	-4 099	-267
Bostadsanpassning	2 063		-1 592	471
Integrationssamordning	796	200	-870	126
Kommunikationer	2 117		-1 767	350
Facklig verksamhet / Kommunskydd	1 263	2 043	-2 805	501
Kostenheten	2 452	20 908	-21 717	1 643
<b>Summa för ansvarsområdet</b>	<b>86 517</b>	<b>105 147</b>	<b>-174 010</b>	<b>17 654</b>

Summa 2018	72 033	97 130	-169 045	118
Summa 2017	59 578	102 163	-157 752	3 989
Summa 2016	55 933	93 587	-147 812	1 708

#### Ursprungligt anslag

86 779

Ändrat anslag utifrån följande beslut:

Omfördelat till UN för hyresökning Peterslundsskolan och Breviksskolan

-1 211

Omfördelat till UN för utökade städkostnader Peterslunds förskola

-160

Kapitalkostnader nya investeringar

1 044

Medel till prioriterade grupper helårseffekt 2018

15

Medel till prioriterade grupper 2019

50

#### Ny anslagsram

86 517

## Utfall mot budget

Kommunstyrelsen redovisar ett resultat som är 17,7 mkr bättre än budgeterat.

### Fastighetsverksamheten

Drift och förvaltning av kommunens fastigheter sker inom kommunstyrelsen. Den är uppdelad i fyra verksamhetsområden, markförsörjning, idrotts- och fritidsanläggningar inklusive hamnarna, arbetslokaler och verksamhetsfastigheter. Den dominerande delen utgörs av verksamhetsfastigheter som omfattar skolor, förskolor, omsorgslokaler och kommunhus.

Av kommunstyrelsens omsättning redovisas 61 % av intäkterna och 37 % av kostnaderna i fastighetsverksamheterna. Fastighetsverksamheten visar ett resultat på -1,1 mkr. Markförsörjning visar ett resultat på 1,8 mkr som fördelas sig på högre arrendeintäkter och en engångsersättning samt lägre kostnader inom skog verksamheten. Verksamheten idrotts- och fritidsanläggningar har följt budget. Arbetslokaler visar ett överskott på 0,3 mkr vilket främst beror på lägre fastighetsskatt. Verksamhetsfastigheter visar ett underskott på -3,2 mkr. Underskottet baseras på en budgetavvikelse gällande av Kustbostäder valda konsultkostnader på -1,9 mkr. Avräkningen av förvaltningsuppdraget skedde i november och blev ett underskott på -0,9 mkr, vilket framförallt beror på högre driftkostnader. Förutom högre kostnader i förvaltningsuppdraget och av Kustbostäder valda konsultkostnader, bidrar också iordningställandet av marken för de nya paviljongerna vid Peterslundsskolan med -0,4 mkr.

**Administrationen** består av tre delar, två av dem är gemensam verksamhet/stab och gemensam administration som tillsammans redovisar ett överskott på 0,2 mkr. Personalkostnader var 1,6 mkr lägre än budgeterat på grund av vakanser och sjukfrånvaro. Konsultkostnader och kostnader för inhyrd personal var 0,2 mkr högre än budgeterat. Kostnader för köp av verksamhet, framförallt IT-verksamheten, var 2,6 mkr högre än budgeterat.

Den tredje delen utgörs av en eventuell tilldelning till vård- och omsorgsnämnden samt driftkostnader för ett LSS boende hade budgeterats. Inget av dessa användes och står därför för ett överskott på 14,5 mkr.

**Nämndverksamheten** visar ett resultat på 0,1 mkr som baserar sig på ett underskott på

Kommunstyrelsen, -0,2 mkr vilket beror på högre kostnader för förlorad arbetsförtjänst. Feriearbetare visar ett resultat på 0,3 mkr vilket beror på att antalet feriearbetsplatser varit lägre än planerat vilket gör att vi kan erbjuda färre ungdomar plats och lönekostnaderna blir lägre.

**Näringslivssatsningar** har kostat -1,7 mkr jämfört med budget -2,6 mkr. Arbetet med platsvarumärket pågår och övriga insatser gäller engagemanget av ONYX, Europakorridoren och Leader. Lägre tjänstekostnader medför ett överskott på 0,9 mkr.

**Räddningstjänstens** kostnader är 0,2 mkr lägre än budgeterat p.g.a. slutreglering av verksamheten föregående år. Kostnaderna för **höjd beredskap** förväntas dock bli 0,1 mkr högre än budget.

Verksamheten **småbåtshamnar och gästhamn** visar ett underskott på -0,3 mkr vilket beror på högre intäkter på 0,1 mkr samt högre kostnader för tomhyror och underhåll om 0,4 mkr.

Verksamheten **bostadsanpassning** visar ett överskott på 0,5 mkr. Kostnaderna för bostadsanpassning är mycket svåra att förutse. Kostnaderna beslutas efter inkommande behov och budgeten är bara en nivåuppskattning av hur mycket det brukar kosta under ett år.

Verksamheten **integrationssamordning** visare ett överskott på 0,1 mkr vilket beror på högre statsbidrag än budgeterat.

Verksamheten **kommunikation** visar ett resultat på 0,4 mkr. Detta beror på en slutreglering som avser 2018 som kommer från Sörmlands kollektivtrafikmyndighet.

**Facklig verksamhet / Kommunskydd** Budget för den fackliga tiden läggs utifrån de överenskommelser som görs om facklig tid årligen med respektive facklig organisation med lokala ombud. Tid för fast facklig tid baseras på antal medlemmar och förhandlas. Den rörliga fackliga tiden beror på hur mycket av denna tid de förtroendevalda ansöker om. Verksamheten visar ett överskott på 0,5 mkr vilket främst beror på brist på fackligt förtroendevalda.

**Kostenheten** visar ett positivt resultat 1,6 mkr vilket beror på högre intäkter på matförsäljning till förskola/skola med 1,0 mkr och högre bidragsintäkter från Arbetsförmedlingen på 0,6 mkr. Trots ökad produktion är kostnaderna som budgeterat.

### Utfall jämfört med föregående år

Kommunstyrelsens resultat är 17,6 mkr bättre 2019 än 2018.

Resultatet	2019	2018
Anslag	86,5	72,0
Intäkter	105,1	97,1
Kostnader	174,0	169,0
Resultat	17,7	0,1

**Anslaget** för helåret 2019 till Kommunstyrelsen sattes av Kommunfullmäktige till 86,8 mkr, en ökning med 14,5 mkr jämfört med 2018.

Efter detta har anslaget ändrats med -0,3 mkr genom följande beslut:

- En omfördelning av 1,4 mkr från Kommunstyrelsen till Utbildningsnämnden för finansiering av ökade hyres- och städkostnader för de nya paviljongerna vid Breviksskolan och Peterslundsskolan.
- En tilldelning på sammanlagt 65 tkr ur reserven för löneökning av prioriterade grupper
- En tilldelning på sammanlagt 1,0 mkr ur anslaget för kapitalkostnader för nya investeringar

Jämfört med 2018 är den stora skillnaden till anslagsökningen den budgeterade avsättningen av anslag för eventuell tilldelning till vård- och omsorgsförvaltningen 10,0 mkr och driftkostnader för ett LSS boende, 4,5 mkr. Skillnaden i övrigt består bland annat av höjd ersättning till Kustbostäder, 0,7 mkr, löneökningar, höjda arbetsgivaravgifter, ändrade kapitalkostnader och inget Douzelagemöte 2019.

**Intäkterna** har ökat med 8,0 mkr. Hyresintäkterna har ökat med 6,3 mkr jämfört med föregående år. Det beror på kompensation för ombyggnader och ökade kapitalkostnader i våra fastigheter. Kostenhetens intäkter ökat med 1,0 mkr, vilket orsakas av ökade barn- och elevantal 0,5 mkr och ökat bidrag, 0,5 mkr. Övriga ändringar i intäkterna är bland annat upphört avtal med Regionförbundet för skötsel av deras ekonomi -0,1 mkr, en engångsersättning på 0,7 mkr, försäljning av övriga tjänster från kommunstyrelsen till exploateringsverksamheten 0,9 mkr.

**Kostnaderna** har ökat med 5,0 mkr. Personalkostnaderna har ökat med 2,3 % och står för 1,0 mkr av ökningen. Lokalkostnaderna har stigit med 2,1 mkr vilket beror på ökad hyra av moduler på skolorna. Kostnaderna för köp av verksamhet har ökat med 2,1 mkr mellan åren vilket främst beror på ökade kostnader i IT-verksamhetens eftersom volymerna ökat mycket. Övriga kostnader har ökat med 0,4 mkr. Väsentligt högre konsultkostnader 1,8 mkr främst inom fastighetsverksamheten, lägre kostnader är det inom husbyggnads- och anläggnings-entreprenader -1,7 mkr, lägre fastighetsskatt -0,6 mkr, högre kapitalkostnader 3,1 mkr. Andra större avvikelser är lägre kostnader för reklam och representation -0,9 mkr, kurser -0,7 mkr, för övriga tjänster 0,9 mkr (2018 satsning innovation), högre transportkostnader 0,3 mkr

## Kultur- och fritidsnämnden

### Ekonomiskt utfall 2019, tkr

Verksamhet	Anslag	Övriga		Resultat
		intäkter	Kostnad	
Nämndverksamhet	523	0	-501	22
Turism och camping	1 331	28	-1 141	218
Gemensam administration	1 349	172	-1 356	165
Fritid	2 093	142	-2 186	49
Kultur	7 832	1 711	-9 538	5
Fritidsanläggningar	14 942	582	-15 854	-330
Fritidsgård	2 360	708	-3 006	62
Café och uthyrning	0	1 435	-1 303	132
Grundskola	0	51	-51	0
<b>Summa för ansvarsområdet</b>	<b>30 430</b>	<b>4 829</b>	<b>-34 936</b>	<b>323</b>

Summa 2018	28 623	5 210	-33 374	459
Summa 2017	28 596	4 354	-32 501	449
Summa 2016	28 397	3 615	-31 576	436

<b>Ursprungligt anslag</b>	<b>29 606</b>
Ändrat anslag utifrån följande beslut:	
Kapitalkostnader nya investeringar	824
<b>Ny anslagsram</b>	<b>30 430</b>

### Utfall mot budget

Kultur- och fritidsnämnden redovisar ett positivt resultat på 0,3 mkr.

Nämndverksamheten visar ett plusresultat på grund av något lägre kostnader för arvoden samt lägre övriga kostnader såsom kurser mm.

För turistverksamheten beror det positiva resultatet på lägre personalkostnader där föräldraledighet samt sjukfrånvaro på deltid inte ersatts av vikarier fullt ut. Övriga kostnader ligger också lägre mot budget. Det är kostnader för marknadsföring och aktiviteter som ej genomförts på grund av färre personal.

Även gemensam administration uppvisar lägre personalkostnader som grundar sig på sjukfrånvaro på deltid som ej ersatts av vikarier.

Fritidsverksamhetens överskott beror främst på högre bidrag från Migrationsverket. Övriga kostnader är lägre mot vad som budgeterats.

För kulturverksamheten är bidragsintäkterna högre än budget. Bland annat statsbidrag från Migrationsverket har ökat i jämförelse mot budget och även statsbidrag för Stärkta bibliotek. Detta har även påverkat kostnadssidan som visar ett underskott. Sammanlagt visar kulturverksamheten på ett litet plusresultat.

Fritidsanläggningar visar ett underskott på 0,3 mkr. En vattenläcka på Ramdalens idrottsplats är orsak till den höga kostnaden.

Fritidsgården uppvisar ett positivt resultat. Det är främst personalkostnader som är lägre jämfört med budget, en anställd har sagt upp sig. På intäktssidan har det under året tillkommit statsbidrag för sommarlovsaktiviteter

som inte är budgeterade. Ökade kostnader i förhållande till budget för sommarlovsaktiviteterna har täckts av motsvarande intäkter från statsbidraget.

För caféverksamheten är det lägre personalkostnader på grund av sjukfrånvaro som bidrar till plusresultatet.

### Utfall jämfört med föregående år

Anslaget ökade med 1,8 mkr.  
Intäkterna minskade 0,4 mkr.  
Kostnaderna ökade med 1,6 mkr.

På intäktssidan har entréavgifter samt övriga avgifter ökat marginellt mot föregående år. Uthyrning av lokaler samt försäljning har ökat med 0,2 mkr. Statsbidrag och övriga bidrag har minskat med 0,7 mkr.

Det gäller främst statsbidrag från Socialstyrelsen, lovaktiviteter 0,3 mkr, lönebidrag från Arbetsförmedlingen 0,6 mkr, Migrationsverket 0,2 mkr. Övriga bidrag, Stärkta bibliotek har däremot ökat med 0,4 mkr.

Personalkostnaderna har ökat med 0,5 mkr. Det beror främst på löneökningar.

Köp av verksamhet har ökat med 0,2 mkr från föregående år. Det grundar sig på ökade kostnader för skötsel av Ramdalens idrottsplats.

Övriga kostnader har ökat med 0,8 mkr. En vattenläcka på Ramdalens idrottsplats är en del av ökningen, 0,3 mkr. Arrendet för Ramdalens idrottsplats har ökat med 0,8 mkr, den kostnaden täcks av ökat anslag. Kostnader för förbrukningsmaterial samt förbrukningsinventarier har minskat med 0,2 mkr, även övriga främmande tjänster minskade med 0,2 mkr. Inköp av böcker, tidningar och tidskrifter ökade med 0,1 mkr.

## Miljö- och samhällsbyggnadsnämnden

### Ekonomiskt utfall 2019, tkr

Verksamhet	Anslag	Övriga		Resultat
		Intäkter	Kostnad	
Miljö och samhällsbyggnadsnämnd	610	0	-657	-47
Gemensam administration	2 014	0	-1 726	288
Hållbar utveckling	426	0	-32	394
Mät, plan o bygg	4 237	2 302	-5 312	1 227
Gator o vägar, gatubelysning	11 862	114	-13 681	-1 705
Park, torg, allmänna platser	5 337	0	-5 480	-143
Miljö o hälsoskydd	1 619	1 694	-3 043	270
VA o renhållning	1	0	-1	0
<b>Summa för ansvarsområdet</b>	<b>26 106</b>	<b>4 110</b>	<b>-29 932</b>	<b>284</b>

Summa 2018	27 771	3 835	-30 443	1 163
Summa 2017	27 108	3 625	-30 205	528
Summa 2016	27 834	6 610	-34 287	157

<b>Ursprungligt anslag</b>	<b>25 449</b>
Ändrat anslag utifrån följande beslut:	
Kapitalkostnader nya investeringar	607
Medel till prioriterade grupper 2019	50
<b>Ny anslagsram</b>	<b>26 106</b>

#### Utfall mot budget

Miljö- och Samhällsbyggnadsnämnden redovisar ett positivt resultat på 0,3 mkr 2019. Personalkostnaderna är 1,6 mkr mindre än budgeterat p.g.a. vakanta tjänster, frånvaro och föräldraledighet. Intäkterna exklusive kommunanslag är 0,8 mkr högre än budgeterat och här ingår även statsbidrag för LONA-projekt à 0,4 mkr. Kustbostäders förvaltningsuppdrag Gata-Park har kostat 1,9 mkr mer än budgeterat, vilket främst beror på ett nytt avtal för snöröjning.

#### Miljö och samhällsbyggnadsnämnd

Arvodet högre än budgeterat, bland annat ett extrainsatt sammanträde.

#### Gemensam administration

Positivt resultat främst på grund av sjukdom och tjänstledighet.

#### Hållbar Utveckling

Tjänsten som miljöstrateg tillsattes ej, varav hälften av lönekostnaden skulle belastat Hållbar utveckling.

#### Mät, plan och bygg

Ökade avgiftsintäkter 0,3 mkr, 0,7 mkr minskad personalkostnad på grund av vakanta tjänster, sjukdom och föräldraledighet. 0,3 mkr mindre i konsultkostnader som mestadels avsåg ersättare vid tjänstledighet inom bygglov.

#### Gator och vägar, gatubelysning

Ersättning till Kustbostäder för förvaltningsuppdrag Gata överskrider budget med 1,9 mkr som främst beror på ett nytt avtal för snöröjning. Anläggningsentreprenad 0,3 mkr dyrare, el 0,3 mkr billigare än budgeterat på grund av byte av gatljus till LED-belysning.

#### Park, torg, allmänna platser

0,1 mkr i ej budgeterade konsulttjänster, största delen avser inventering av allmänna platsmarker.

#### Miljö och hälsoskydd

Löner 0,5 mkr mindre än budgeterat, här var andra halvan av ej tillsatt tjänst som miljöstrateg budgeterad. Andra vakanta

tjänster och frånvaro har också påverkat resultatet positivt.

Statsbidrag som beviljats för LONA-projekt av Länsstyrelsen 0,4 mkr som därmed täcker del av kostnader för LONA-projekt à 1 mkr.

#### **Utfall jämfört med föregående år**

Kommunanslaget har minskat med 1,7 miljoner och resultatet är 0,9 mkr sämre 2019 än 2018.

Debiterade avgifter har ökat med 0,2 mkr. 2019 har MSN använt 0,4 mkr i statsbidrag för LONA-projekt till skillnad från förra året när MSN tog hela kostnaden för dylika projekt.

Kustbostäders förvaltningsuppdrag Gata-Park är 2,1 mkr dyrare vilket främst beror på ett nytt avtal för snöröjning. Löner är 1,3 mkr lägre än förra året på grund av vakanta tjänster, färre tjänster och tjänstledighet.

Anläggningsentreprenad 2019 0,4 mkr mer och el 2019 0,4 mkr mindre p.g.a. byte av gatljus till LED-belysning. Kostnader för konsulter och inhyrd personal minskat med ca 1,7 mkr bland annat för konsulter inom bygglov. Förra året ingick också i konsultkostnaden en inventering av tillståndsbedömning av vägar à 0,4 mkr. Kapitalkostnader för investeringar 0,5 mkr högre 2019 än 2018.

## Utbildningsnämnden

Ekonomiskt utfall 2019, tkr (inkl avräkning Kf barn- och elevpeng 2019)

Verksamhet	Övriga			
	Anslag	Intäkter	Kostnad	Resultat
Nämndverksamhet	565	0	-738	-173
Musikskola	2 701	318	-3 006	13
Gemensam administration	6 272	62	-5 821	513
Fritidshem	17 879	4 194	-22 221	-148
Förskola	84 548	14 463	-96 553	2 458
Grundskola och förskoleklass	115 857	18 851	-148 240	-13 532
Gymnasieskola	52 449	2 000	-46 447	8 002
Komvux och SFI	9 523	12 567	-27 408	-5 318
Uppdragsutbildning	8	1 403	-1 154	257
<b>Summa för ansvarsområdet</b>	<b>289 802</b>	<b>53 858</b>	<b>-351 588</b>	<b>-7 928</b>

Summa 2018	270 188	56 032	-325 431	789
Summa 2017	258 542	47 893	-305 190	1 245
Summa 2016	237 868	40 219	-277 922	165

### Ursprungligt anslag

**275 475**

Ändrat anslag utifrån följande beslut:

Omfördelat från KS för hyresökning

Peterslundsskolan och Breviksskolan

1 211

Omfördelat från KS för utökade städkostnader

Peterslunds förskola

160

Kapitalkostnader nya investeringar

2 217

Medel till prioriterade grupper helårseffekt 2018

454

Medel till prioriterade grupper 2019

554

Rättning BEP förskoleklass

403

Avräkning barn- och elevpeng, jan-feb

1 263

Avräkning barn- och elevpeng, mars-

sep

5 172

Avräkning barn- och elevpeng, okt-dec

2 893

### Ny anslagsram

**289 802**

### Verksamhetstal

Totalt antal barn/elever 15 december 2019, enligt Utbildningsnämndens (UN) verksamhetssystem (inklusive fristående utförare). Mellan åren har antalet barn/elever ökat med 22 stycken.

	Förskola 1-3 år	Förskola 4-5 år	Förskole- klass	Åk 1-3	Åk 4-5	Åk 6-9	Fritids- hem	Gymnasie skola	Totalt
<b>2019</b>	<b>392</b>	<b>247</b>	<b>137</b>	<b>409</b>	<b>265</b>	<b>513</b>	<b>468</b>	<b>378</b>	<b>2 809</b>
2018	369	269	141	402	261	506	495	344	2 787
Diff	23	-22	-4	7	4	7	-27	34	22



## Utfall mot budget

Utbildningsnämnden redovisar ett negativt resultat med -7,9 mkr för 2019. Intäkterna har under året varit 1,6 mkr högre än budgeterat, främst är det statsbidragen från Skolverket och Arbetsförmedlingen och bidrag från Migrationsverket som bidrar till den positiva avvikelsen. Avgifter för barnomsorg visar också en ökad intäkt.

Kostnaderna har varit 9,5 mkr högre än budgeterat. Köpt verksamhet visar en negativ avvikelse -4,4 mkr, personalkostnader utgör en avvikelse med -1,6 mkr som delvis kan kopplas till omorganisationen F-6. Övriga kostnader visar en negativ avvikelse med -3,4 mkr. De största avvikelserna visar datakostnader, förbrukningsinventarier, IT-material, läromedel och inköp av måltider.

## Fritidshem

Fritidshem redovisar ett negativt resultat -0,1 mkr. Jämfört mot budget visar fritidshemmen en negativ avvikelse, -2,8 mkr. Fritidshemmen budgeterade ett plus då kostnader har flyttats till grundskolan. Den negativa avvikelsen består delvis av ökade personalkostnader med 1,5 mkr, som främst utgörs av månadslön samt timanställda. En förklaring beror på ökad sjukfrånvaro på fritidshem. Detta leder till att verksamheten behöver bemannas upp med timanställda samt att de får stå ute med kostnaderna för sjuklön. En utökning av personalen bidrar också till det negativa resultatet, månadslön har en negativ avvikelse mot budget med -2,1 mkr.

Årets intäkter har totalt varit lägre än budgeterat, -1,0 mkr. Avvikelsen beror på minskade intäkter från Statsbidrag från Skolverket samt mindre intäkter på grund av minskat antal barn.

## Förskola

Förskola redovisar ett positivt resultat 2,5 mkr. Jämfört mot budget visar förskolan en positiv avvikelse med 4,2 mkr, då det var budgeterat ett minus på verksamheten. Den positiva avvikelsen består av minskade personalkostnader 4,4 mkr, som mestadels beror på sjukfrånvaro. Trots att verksamheten får bekosta sjuklön och timlön så genererar sjukfrånvaron en positiv avvikelse då verksamheten inte har bemannat upp i samma utsträckning, trots den höga frånvaron. En annan faktor som medverkat till avvikelsen är svårigheten att hitta behörig personal och

därmed anställer verksamheten fler barnskötare istället för utbildade förskolelärare.

Årets intäkter är i nivå med budgeten. Köpt verksamhet visar däremot en negativ avvikelse mot budget -0,4 mkr, vilket innebär att vi köpt fler platser hos externa aktörer.

## Förskoleklass, grundskola och särskola

Det sammanlagda resultatet för förskoleklass, grundskola och särskola är -13,5 mkr. Jämfört mot budget är det en negativ avvikelse med -6,3 mkr, då det var budgeterat ett minus på verksamheten, -7,2 mkr.

Verksamhet förskoleklass redovisar ett resultat på -1,6 mkr, som är en förbättring mot budget med 0,3 mkr. Det budgeterades ett negativt resultat på verksamheten då kostnader för läromedel och kost flyttats från grundskolan till förskoleklass. Den positiva avvikelsen avser datakostnader som inte blivit bokförda på verksamheten, utan på grundskolan. Köpt verksamhet visar en negativ avvikelse mot budget, -0,2 mkr, vilket innebär att vi köpt fler platser hos externa aktörer. Personalkostnader visar en positiv avvikelse, 0,2 mkr.

Verksamhet grundskola och särskola redovisar ett negativt resultat -11,9 mkr. Jämfört mot budget är det en negativ avvikelse med -6,6 mkr. Bidragen blev 1,1 mkr högre än budget men kostnadssidan blev 7,7 mkr högre än budgeterat. Verksamheten har haft ökade intäkter från Arbetsförmedlingen, Migrationsverket och Skolverket, totalt 2,3 mkr. Köpt verksamhet överskred budgeten med -1,6 mkr, vilket innebär att vi har fler elever hos externa aktörer.

Personalkostnaderna visar en negativ avvikelse -3,6 mkr som kan kopplas samman med omorganisationen F-6 som trädde i kraft efter sommaren. Omorganisationen har lett till att verksamheten har bemannats för att kunna behålla sexorna på Ramdalsskolan, Peterslundsskolan och D-skolan. Denna ökning har inte mötts av motsvarande minskning av bemanning på Breviksskolan.

Ökade övriga kostnader för såväl datorer, IT-material, läromedel, konsulttjänster och inköp av måltider är bidragande faktorer till den negativa avvikelsen, -2,4 mkr.

## Gymnasium

Gymnasiets resultat för året är 8,0 mkr. Jämfört med budget är det en negativ

avvikelse med -2,1 mkr. Differensen beror på att det budgeterades en intäkt för KAA-elever som uteblivit utifrån ett beslut i Kommunstyrelsen, dock har ökningen av elever på gymnasiet lett till att avvikelsen blivit mindre. Köpt verksamhet har ökade kostnader med 1,4 mkr, vilket kan förklaras genom ökat antal elever jämfört med demografin vilket genererar en ökning av kostnader på utbildningsplatser. Övriga kostnader, resebidrag för elever är i nivå med budgeten.

### Komvux och SFI och Uppdragsutbildning

Det sammanlagda resultatet för Campus är -5,0 mkr. Jämfört med budget är det en negativ avvikelse med -1,3 mkr. Campus har ökade intäkter för året 2,0 mkr, främst är det statsbidragen från Skolverket och Arbetsförmedlingen och bidrag från Migrationsverket som bidrar till den positiva avvikelsen. Försäljning av verksamhet till andra kommuner visar även en ökade intäkt. Projekten Klar framtid och Klara har genererat en intäkt, 0,5 mkr, som inte var budgeterad.

Årets kostnader har varit 3,3 mkr högre än budgeterat. Personalkostnader utgör den största avvikelsen -2,0 mkr, som avser främst månadslön och timlön. En av förklaringarna är fortsatt högt elevantal på svetsutbildningen samt utökning med en ny yrkesutbildning. Därför har Campus således behövt bibehålla samma personalstyrka som föregående år. En del personalkostnader har täckts upp av medel från sålda yrkesutbildningar till Nyköping. En annan förklaring är den fortsatta höga personaltätheten på SFI.

Övriga kostnader visar en negativ avvikelse mot budget, -0,5 mkr, som består av många småposter bland annat IT-material, läromedel och konsulttjänster.

### Utfall jämfört med föregående år

Utbildningsnämndens resultat 2019 är -7,9 mkr och jämfört med 2018 års resultat, 0,8 mkr, är resultatet försämrat med -8,7 mkr. Årets resultat har präglats av verksamhetsutökningar samt omorganisation F-6, som medfört ökade kostnader. Anslaget har ökat med 7,3 %, 19,6 mkr jämfört med föregående år. Anslaget har ökat på totalen, Campus och Nämndverksamheten har dock fått minskat anslag jämfört med föregående år. Minskat anslag för Campus beror på den tillfälliga satsning som rådde under 2017–2018 som inte längre finns kvar. 2019 har UN beviljats 9,3 mkr i ökat anslag efter avräkning för barn- och elevpeng.

Övriga intäkter har minskat med totalt -2,2 mkr (4 %), från 56,0 mkr till 53,8 mkr. Avgifterna har ökat med 0,6 mkr och det är avgifterna för förskola som står för den största ökningen. Bidragen har minskat med -0,9 mkr vilket motsvarar en minskning med 2,4 % mellan åren. Det är främst intäkter från Migrationsverket som står för minskningen, -3,2 mkr, som avser ersättning för asylsökande barn och elever. Bidrag från Arbetsförmedlingen visar en ökning med 1,0 mkr och statsbidrag från Skolverket en ökning med 1,3 mkr mellan åren. Intäkt av försäljning av verksamhet har ökat med 0,4 mkr, det innebär att det har varit fler elever från andra kommuner som gått i förskola och på Komvux i UN:s verksamheter.

Kostnaderna har ökat med 26,2 mkr från 325,4 mkr till 351,6 mkr (8,0 %). Den största ökningen är personalkostnader som ökat med totalt 15,9 mkr vilket motsvarar en ökning med 8,5 %. Månadslön har ökat med 14,6 mkr jämfört mellan åren. Verksamhet förskola har ökat personalkostnaderna med 5,9 mkr, förskoleklass 1,0 mkr och grundskola 10,5 mkr. Campus har minskat sina personalkostnader mellan åren med 2,3 mkr.

Utökning av personal har skett mellan åren, i huvudsak för att möta omorganisationen F-6 inom grundskola. Jämfört med föregående år har Utbildningsnämnden ökat med totalt 16,5 årsarbetare, dock täcker det inte upp hela avvikelsen mellan åren. En annan förklaring är löneglidning. Det har även anställts fler, professioner som har utökats i år är biträdande rektorer, lärare och barnskötare. Ytterligare en förklaring till de ökade personalkostnaderna inom förskola vilket beror på ökat antal barn, förskoleklass och grundskolan är ett ökat behov av personal för barn med särskilda behov.

Lokalkostnaderna har ökat med 2,6 mkr. Peterslunds förskola har ökat sina lokalkostnader med 0,5 mkr då de har utökad verksamheten med ytterligare två avdelningar. Brevik har en ökning med 0,7 mkr, som avser de nya paviljongerna. Den resterande kostnadsökningen beror på att kapitalkostnaderna har börjat generera kostnader för underhåll som genomförts på lokalerna. Centralt finns en kostnadsökning för lokalerna på Sjögatan som Campus nyttjat under 5 månader. Utökade lokaler påverkar även städkostnaderna som visar på en ökning med 0,6 mkr.

Kostnaderna för köpt verksamhet har ökat med 4,5 mkr, från 73,4 mkr till 77,9 mkr. Kostnaden påverkas av hur många barn och elever som

går i fristående verksamheter. Den största förändringen är inom gymnasiet där ökningen är 2,3 mkr och inom grundskolan är ökningen 1,1 mkr. För gymnasiet kan förklaringen kopplas till ökningen av antalet elever mellan åren, vilket ökar kostnaderna för ökat antal gymnasieplatser.

Övriga kostnader har ökat med 2,5 mkr jämfört med föregående år. Den främsta avvikelsen mellan åren är datakostnaderna som har ökat med 1,5 mkr, vilket kan förklaras med att IT-satsningen inte började generera kostnader fullt ut föregående år. Den resterande kostnadsökningen på 1,0 mkr är fördelat mellan olika konton såsom inköp av måltider 0,5 mkr, avskrivningar maskiner och inventarier 0,3 mkr, teleavgift mobiltelefon 0,1 mkr och IT-material 0,1 mkr. Avskrivningarna kan kopplas till de investeringar som gjordes under 2018, som nu börjat generera kostnader. Ökningen av IT-material kan kopplas till inköp av förbrukningsmaterial till Chromebooks, exempelvis adaptrar.

## Vård- och omsorgsnämnden

### Ekonomiskt utfall 2019, tkr

Verksamhet	Anslag	Övriga		Resultat
		Intäkter	Kostnad	
Nämndverksamhet	689	0	-878	-189
Miljö- o hälsoskydd	83	162	-240	5
Gem administration	7 061	1 479	-7 906	634
Missbruk.vård vuxna	10 574	228	-11 361	-559
Barn- o ungdomvård	18 060	1 312	-23 393	-4 021
Ek bistånd	10 375	429	-9 341	1 463
Övrig individ o familjeomsorg	4 645	535	-5 480	-300
Äldreomsorg, ordinärt boende	77 121	7 351	-90 965	-6 493
Äldreomsorg, särskilt boende	90 678	21 311	-114 757	-2 768
Övrig äldreomsorg	3 031	658	-4 250	-561
Insatser enl LSS	46 000	11 228	-62 095	-4 867
Färdtjänst	1 489	76	-2 069	-504
Förebygg verksamhet	1 011	0	-691	320
Integration	-441	14 549	-12 297	1 811
Arbetsmarknadsåtgärder	1 811	1 772	-3 332	251
<b>Summa för ansvarsområdet</b>	<b>272 187</b>	<b>61 090</b>	<b>-349 055</b>	<b>-15 778</b>

Summa 2018	258 962	67 700	-343 492	-16 830
Summa 2017	255 244	87 197	-343 569	-1 128
Summa 2016	248 288	104 268	-338 116	14 440

<b>Ursprungligt anslag</b>	<b>270 115</b>
Ändrat anslag enligt följande beslut:	
Kapitalkostnader nya investeringar	640
Medel till prioriterade grupper helårseffekt 2018	702
Medel till prioriterade grupper 2019	730
<b>Ny anslagsram</b>	<b>272 187</b>

### Utfall mot budget

Inför verksamhetsåret 2019 beslutades om att låta extern konsultbyrå göra en fördjupad analys av de bedrivna verksamheterna inom Vård och omsorgsnämnden (VON) med dess båda underliggande förvaltningar Social- och omsorgsförvaltningen (SOF) och Äldreomsorgsförvaltningen (ÄF). Syftet med genomlysningen var att söka orsakerna till de under senare år relativt stora underskott som redovisats, och huruvida en mer strukturell underfinansiering kunde anses föreligga sett till förvaltningarnas verksamhet och uppdrag. I budgetarbetet för 2019 kunde även konstateras att verksamheternas samlade kostnader skulle medföra relativt omfattande besparings- och effektiviseringskrav för de båda förvaltningarna. Med hänsyn till storleken

på dessa besparings- och effektiviseringskrav, samt i avvaktan på den information och de slutsatser som kunde bli aktuella baserat på resultatet av genomlysningen, beviljades VON att tillsvida betrakta 8,9 mkr av sina samlade nettokostnader som en särredovisad underbalans. Förutom underbalansen om 8,9 mkr identifierades det återstående besparingskravet 2019 till totalt 22,1 mkr för de båda förvaltningarna gemensamt. Förvaltningarnas fortlöpande uppföljning och arbete under året har varit inriktat på att klara sina besparingskrav i så hög grad som möjligt. Till den del dessa inte infrias leder det till att ekonomiska underskott uppstår som redovisas som tillägg till den särredovisade underbalansen.

I maj 2019 presenterades resultatet av den fördjupade genomlysningen och där bedömningen härefter gjordes att det inte föreligger en strukturell underfinansiering för den bedrivna verksamheten. Den särredovisade underbalansen har fördelats mellan verksamheterna baserat på storleken av dess samlade nettokostnader. Tabellen ovan visar det totala resultatutfallet per verksamhet inklusive dess andel av underbalansen.

Resultatutfallet ackumulerat per december uppgår till totalt -15,8 mkr.

Totalresultatet kan härvid indelas i resultat hänförligt till särredovisad underbalans -8,9 mkr, samt resultat i förhållande till driftsbudget för SOF -2,2 mkr och ÄF -4,7 mkr. Av de budgeterade sparkraven om totalt 22,1 mkr för de båda förvaltningarna gemensamt kan noteras att den uppnådda besparingen 2019 i förhållande till respektive förvaltnings driftsbudget uppgår till totalt 69 % eller 15,2 mkr.

Den bedrivna verksamheten inom ÄF återfinns i ovan tabell i de redovisade resultaten för Äldreomsorg inom ordinärt och särskilt boende, samt del av Övrig äldreomsorg. SOFs verksamhetsområden återfinns i de övriga redovisade resultaten samt till del under rubriken Övrig äldreomsorg.

I det fortsatta redovisas respektive verksamhets och kontoslags utfall och budgets med dess totalvärden, inklusive den särredovisade underbalansen.

De större resultatavvikelserna i förhållande till budget kan ses för verksamheterna;

**Barn och ungdomsvård**, -4,0 mkr. Höga kostnader för konsulter i inledningen av året samt ett antal förhållandevis kostnadskrävande institutionsplaceringar och konsulentstödda familjehemsplaceringar utgör de huvudsakliga orsakerna till underskottet i förhållande till budget.

**Ekonomiskt bistånd**, 1,5 mkr. Verksamheten visar något lägre nivåer av utbetalt försörjningsstöd än vad som antogs gälla i budgetarbetet. De lägre kostnaderna kan till del även hänföras till åtgärder med fördjupade granskningar och efterkrav på felaktiga ansökningar.

**Äldreomsorg ordinärt boende**, -6,5 mkr. Underskottet hänför sig huvudsakligen till

högre personalkostnader än budgeterat. Verksamhetens resultat belastas även av att vakanser bland sjuksköterskor krävt inhyrd bemanning samt att besparingar för området hjälpmedel ej uppnåtts. Från hösten 2019 kan minskade kostnader noteras för området hemtjänst efter att en omorganisation genomförts baserad på genomlysningens slutsatser.

**Äldreomsorg särskilt boende**, -2,8 mkr.

Underskottet hänför sig främst till högre personalkostnader än budgeterat. Även inom detta område belastas resultatet av tillkommande inhyrd bemanning för vakanser inom sjuksköterskedelen. Till del kompenseras underskottet av något högre intäkter än budgeterat för olika avgifter och riktade statsbidrag. Verksamheten ansvarar även för ett antal anställningar med anställningsstöd vilka ej finns medtagna i budget men som i kraft av motsvarande bidrag förhåller sig i allt väsentligt kostnadsneutrala för verksamheten.

**Insatser enligt LSS**, -4,9 mkr. Höga placeringskostnader samt höga kostnader i förhållande till budget inom området för personlig assistans utgör de huvudsakliga orsakerna till verksamhetens underskott. Enskilda ärenden får i kraft av de relativt stora kostnaderna per placerad individ snabbt genomslag på det ekonomiska utfallet. Regelverket avseende personlig assistans är även till sin systematik för olika ersättningar och avräkningar komplext och där kommunen inte alltid äger inflytande eller beslutsrätt över de kostnader som påförs från Försäkringskassan och utförare. Detta gör verksamheten svår att budgetera och förutse till sitt ekonomiska utfall.

**Integration**, 1,8 mkr. Verksamhetens överskott hänför sig i huvudsak till att bidragsintäkterna från Migrationsverket för året har blivit högre än vad som antogs gälla som förutsättningar i budgetarbetet.

**Utfall jämfört med föregående år**

En kontogrupsindelad redovisning kan visa hur olika typer av intäkter och kostnader utvecklats i jämförelse med föregående år (föregående års värde anges inom parentes);

Avgiftsintäkter 8,3 mkr (8,2 mkr).  
Kontogruppen visar en ökning med 1,6 % vilken, efter justering avseende periodiseringspost 2018 beskriven nedan, följer i allt väsentligt den förväntade pris och kostnadsutvecklingen.

Bidragsintäkter 34,5 mkr (40,6 mkr).  
Kontogruppen visar en minskning med -15,1 %. Trots att bidragen från Migrationsverket blivit högre än vad som budgeterades så är ändå nivåerna sjunkande sett i jämförelsen mellan 2019 och 2018, vilket förklarar huvuddelen av kontogruppens minskning. Även bidragen för anställningsstöd minskar mellan åren.

Övriga intäkter 18,3 mkr (19,0 mkr).  
Kontogruppen visar en minskning med -3,3 %. Det minskade värdet innefattar härvid en periodiseringspost avseende upplupna intäkter som lades till intäkterna i bokslutet 2018 med 1,0 mkr. Denna periodisering ligger härefter som en återkommande post 2019 och framåt varför jämförelsen mellan år 2019 och 2018 specifikt behöver beakta denna post. Till en mindre del berör denna periodiseringspost 2018 även kontogruppen Avgiftsintäkter ovan, enligt samma metodik (0,3 mkr).

Anslagsintäkter 272,2 mkr (259,0 mkr).  
Anslagsintäkterna ökar mellan åren med 5,1 %.

Personalkostnader -233,9 mkr (-232,6 mkr).  
Personalkostnaderna som helhet ökar mellan åren med 0,5 %, vilket är under den nivå som skulle vara påkallat av löneutvecklingen mellan åren. Under året har olika åtgärder genomförts för att minska verksamheternas kostnader totalt sett och där bland annat en omorganisation inom hemtjänsten resulterat i att tidigare kostnadsökningar bromsat in.

Lokalkostnader -27,7 mkr (-27,0 mkr).  
Lokalkostnaderna ökar mellan åren med 2,5 %, vilket förklaras främst av prisjusteringar avseende städtjänster samt till viss del tillkommande hyrda lokalytor.

Kostnader för köp av verksamhet -35,2 mkr (-28,3 mkr). Kostnader för köpt verksamhet ökar med 24,3 %. I huvudsak hänför sig ökningen till högre placeringskostnader inom verksamheterna Barn och ungdomsvård samt Insatser enl LSS. Även inhyrd bemanning för sjuksköterskor inom äldreomsorgen samt köpta städtjänster inom hemtjänsten svarar för en andel av kontogruppens ökade kostnader. Motstående till dessa öknings kan vi notera minskade sådana kostnader inom Integrationsverksamheten.

Övriga kostnader -52,3 mkr (-55,5 mkr).  
Kontogruppen Övriga kostnader minskar mellan åren med -5,8 %. I huvudsak hänför sig förändringen till minskade kostnader för inhyrda konsulter inom socialtjänsten samt även till del minskade övriga kostnader inom integrationsverksamheten.

Verksamheternas sammantagna nettokostnader (bruttokostnader med avdrag för avgifts- bidrags- och övriga intäkter) uppgår till 288,0 mkr (275,8 mkr), och ökar således mellan åren med 4,5 %. Denna förändring kan jämföras med motsvarande förändring av anslagsintäkterna vilka ökat med 5,1 %. Dessa båda tal visar att verksamheternas nettokostnadsutveckling totalt sett under 2019 bidrar till att minska avståndet till att uppnå en ekonomi i balans med sina beviljade anslag.

En jämförelse av de totala bruttokostnaderna med föregående års motsvarande värden visar hur verksamheternas omfattning och bruttokostnadsvolym utvecklats mellan åren. För återkommande jämförelser av de volymmässigt större verksamheterna beräknas bruttokostnaderna som snittvärden per månad i tkr, enligt följande (föregående års värden samt procentuell förändring anges inom parentes);

Gemensam administration, -659 tkr/mån (-850 tkr/mån, -22,5 %)

Missbruksvård vuxna, -947 tkr/mån (-887 tkr/mån, +6,8 %).

Barn och ungdomsvård, -1.949 tkr/mån (-1.595 tkr/mån, +22,2 %).

Ekonomiskt bistånd, -778 tkr/mån (-644 tkr/mån, +20,8 %).

Äldreomsorg, ordinärt boende, -7.580 tkr/mån (-6.890 tkr/mån, +10,1 %).

Äldreomsorg, särskilt boende, -9.563 tkr/mån (-9.670 tkr/mån, -1,1 %).

Insatser enligt LSS, -5.175 tkr/mån (-5.205 tkr/mån, -0,6 %).

Integration, -1.025 tkr/mån (-1.596 tkr/mån, -35,8 %).



## Kommunfullmäktige och övriga nämnder

### Ekonomiskt utfall 2019, tkr

Verksamhet	Övriga		Resultat
	Anslag	Intäkter	
Kommunfullmäktige	1 328		319
Överförmyndare	1 478		180
Valnämnd	131	285	103
Revision	1 078	110	0
<b>Summa övriga nämnder</b>	<b>4 015</b>	<b>395</b>	<b>602</b>

Summa 2018	4 013	359	-3 464	908
Summa 2017	3 425	434	-3 498	361
Summa 2016	3 209	148	-3 728	-371

#### Utfall mot budget

Kommunfullmäktige, Överförmyndare, Valnämnd och Revision har ett sammanlagt överskott på 0,6 mkr.

#### Kommunfullmäktige

Verksamheten kostade 0,3 mkr mindre än budgeterat, vilket beror på lägre kostnader för sammanträdesersättningar. Även kostnader för representation, utbildningar och uppvaktningar var mindre omfattande.

#### Överförmyndarnämnden

Överförmyndarens verksamhet utövas i samverkan med Nyköpings kommun. Överförmyndarnämnden redovisar ett överskott på 0,2 mkr. Här har en återbetalning från Nyköping skett under året med hänvisning till lägre kostnader för deras verksamhet 2018.

#### Valnämnden

EU val genomfördes 2019. Statsbidrag erhöles med 0,3 mkr, lägre än budgeterat. Kostnaderna för valförrättarna och representation var också lägre än budgeterat. En del personalkostnader för att organisera valet, transportera material etc. har ingått i arbetet inom Kommunstyrelsens kanslienhet och belastar således Kommunstyrelsens ansvarsområde. Överskottet blev 0,1 mkr.

#### Revisionen

Det totala utfallet var exakt som budgeterat. Medel har reserverats för granskningar som ej är slutförda, exempelvis granskning av bokslut 2019. Kostnader för utbildning blev också lägre än budgeterat.

#### Utfall jämfört med föregående år Kommunfullmäktige

Kostnader var i stort sätt lika för 2019, något högre sammanträdesarvode och ersättning för förlorad arbetsförtjänst och något lägre kostnader för inspelning av sammanträden på grund av ett mindre antal sammanträden.

#### Överförmyndarnämnden

Anslaget minskade 2019 med -0,1 mkr utifrån information från kansliet i Nyköping. Kostnader blev också lägre än 2018, -0,1 mkr.

#### Valnämnden

EU val genomfördes 2019 jämfört med allmänna val 2018. Anslaget minskade 2019 med 0,1 mkr, men bidrag och kostnader bibehåll samma nivå, vilket resulterade i ett överskott på 0,1 mkr jämfört med 0,2 mkr 2018.

#### Revisionen

Kostnader för köpte tjänster och sammanträden ökade med 0,2 mkr jämfört med föregående år.





## Driftredovisning

	Budget inkl TB 2019	Intäkter	Kostnader	Bokslut 2019	Budget- utfall -19	Utfall 2018
Kommunstyrelse*	-86,6	105,1	-174,0	-68,9	17,7	0,1
Övriga nämnder	-4,0	0,4	-3,8	-3,4	0,6	0,9
Utbildningsnämnd	-289,8	53,9	-351,6	-297,7	-7,9	0,8
Vård- och omsorgsnämnd	-272,2	61,1	-349,1	-288,0	-15,8	-16,8
Miljö- och samhällsbyggnadsnämnd	-26,1	4,1	-29,9	-25,8	0,3	1,2
Kultur- och fritidsnämnd	-30,4	4,8	-34,9	-30,1	0,3	0,4
<b>Delsumma nämnder</b>	<b>-709,1</b>	<b>229,4</b>	<b>-943,3</b>	<b>-713,9</b>	<b>-4,8</b>	<b>-13,4</b>
Försäljning exploateringar	26,0	20,3		20,3	-5,7	-21,9
Kostnader exploateringar	-16,6		-2,9	-2,9	13,7	21,7
<b>Delsumma exploateringar</b>	<b>9,4</b>	<b>20,3</b>	<b>-2,9</b>	<b>17,4</b>	<b>8,0</b>	<b>-0,2</b>
Oförutsett						1,2
Löneöversyn för prioriterade grupper	-0,7				0,7	
Finansförvaltningen verksamhet	-1,0	7,5	-8,7	-1,2	-0,2	-3,2
Pensionskostnader inkl nyintjänade	-39,2		-51,1	-51,1	-11,9	-4,3
<i>Avgår interna poster</i>						
Interndeberade intäkter-kostnader		-87,6	87,6			
Kalkylerade kapitalkostnader	30,0		29,7	29,7	-0,3	-0,2
Interdeb. KP-avgift o övr bokslutsposter	23,8		27,5	27,5	3,7	6,5
<b>Delsumma verksamheten övrigt</b>	<b>12,9</b>	<b>-80,1</b>	<b>85,0</b>	<b>4,9</b>	<b>-8,0</b>	<b>0,0</b>
<b>Verksamhetens intäkter o kostnader</b>	<b>-686,8</b>	<b>169,6</b>	<b>-861,2</b>	<b>-691,6</b>	<b>-4,8</b>	<b>-13,6</b>
Avskrivningar o nedskrivningar	-20,4	0,0	-22,1	-22,1	-1,7	4,6
Skatter och statsbidrag	711,1	710,8	0,0	710,8	-0,3	-1,5
Finansnettot	4,9	15,1	-9,8	5,3	0,4	4,1
<b>Årets resultat</b>	<b>8,8</b>	<b>895,5</b>	<b>-893,1</b>	<b>2,4</b>	<b>-6,4</b>	<b>-6,4</b>

\*Kommunstyrelse Budget inklusive TB på -86,6 mkr är inklusive 0,1 mkr avrundning

<b>Budget 2019</b>	<b>11,4</b>
Till Oförutsett del av BEP okt-dec	-2,3
Till Oförutsett Överskott Skadefonden	-0,3
<b>Justerad budget 2019</b>	<b>8,8</b>

## Driftredovisning

Riksdagen beslutade 2018 om en ny kommunal bokförings- och redovisningslag, Lag om kommunal bokföring och redovisning. Den nya lagen tillämpas från räkenskapsåret 2019. I samband med den nya lagen har Rådet för kommunal redovisning tagit fram en ny rekommendation för driftredovisningen.

Det ursprungligt budgeterade resultat var 11,4 mkr. Överskottet från skadefonden på 0,3 mkr och en del av avräkningen för barn och elevpeng på 2,3 mkr har tagits ur det budgeterade resultatet och försämrade således det budgeterade resultatet med 2,6 mkr, från 11,4 mkr till 8,8 mkr. Årets resultat är 2,4 mkr, en negativ budgetavvikelse på -6,4 mkr.

Anslagen ökade med 47,5 mkr (29,1 mkr). Samtidigt ökade kommunens intäkter från skatter och statsbidrag med 31,2 mkr, (2,1 mkr) motsvarande 4,6 % (4,3 %).

## Nämnderna

Nämndernas budget för 2019 var 699,3 mkr. Genom tilläggsanslag har budgeten ökat med 9,8 mkr till 709,1 mkr. En specifikation på tilläggsanslag finns under respektive nämndredovisning. Nämndernas bruttokostnader ökade med 38,1 mkr (32,5 mkr), motsvarande 4,2 % (3,7 %). Personalkostnader ökade med 3,6 %, lokalkostnader med 7,8 % och kostnader för köpt verksamhet med 9,6 %.

Bruttointäkterna sjönk däremot med 0,8 mkr (-15,4 mkr). Den största minskningen är inom bidrag som har en negativ budgetavvikelse på -10,0 mkr. Nettokostnadsökningen hos nämndernas blev 37,2 mkr (47,9 mkr). Utfall mot budget visar en negativ budgetavvikelse på -4,8 mkr, en förbättring mot föregående års avvikelse på -13,4 mkr.

## Exploateringar

Årets budget kring försäljning av anläggningstillgångar uppgick till 26,0 mkr. Försäljningarna har uppgått till 20,3 mkr, främst tomter på Lastudden och Femöre, Kostnaderna blev betydligt lägre än budget, -2,9 mkr i jämförelse med budget på -16,6 mkr. Sammanlagt har exploateringsverksamheten bidragit till resultatet med 17,4 mkr, 8,0 mkr högre än budgeterat resultat.

## Övrigt i verksamheten

### Oförutsett

Kommunens reserv för oförutsedda utgifter är ursprungligt på 7,1 mkr. Överskottet från skadefonden på 0,3 mkr har överförts till kommunens reserv för oförutsedda utgifter och därmed uppgår reserven till 7,4 mkr. Beslut om tilldelning från reserven har skett på hela reserven på 7,4 mkr till utbildningsnämnden för finansiering av avräkning barn- och elevpeng samt en rättelse av barn- och elevpeng för förskoleklass.

Reserven skall inte överskrida budget och om så är fallet behöver en justering via eget kapital göras. En del av avräkningen för barn- och elevpeng för perioden oktober till och med december på 2,3 mkr har tagits ur eget kapital i och med att reserven för oförutsedda utgifter var förbrukat. I och med att reserven enbart används till finansiering av barn- och elevpeng, finns inget utrymme kvar för eventuella andra finansieringsbehov.

### Löneöversyn för prioriterade grupper

I löneöversyn för prioriterade grupper finns en avsättning på 3,3 mkr, baserad 0,6 % av budgeterade personalkostnader. Utdelning har skett för helårseffekten av löneöversynen för 2018 och översynen för 2019 på sammanlagt 2,6 mkr. En budgetavvikelse på 0,7 mkr.

### Pensionskostnader

Pensionskostnader blev mycket högre än budgeterat, en budgetavvikelse på 11,9 mkr som delvis är en följd av snabbare ökningstakten av personalkostnader. En annan förklaring är högre pensionskostnader för förtroendevalda.

### Finansförvaltning verksamhet

Verksamhetskostnader och intäkter innehåller bland annat en statlig ersättning för höga sjuklönekostnader, en upplösning för statlig infrastruktur, utredningskostnader och kundförluster. Kostnader för vattenförbrukning och vidarefakturerering till Oxelö Energi redovisas också under finansförvaltnings verksamhet. Sammanlagt budget på -1,0 mkr och ett utfall på -1,2 mkr, en negativ budgetavvikelse på -0,2 mkr.

### Interna poster

Interna poster innehåller nämndernas interndeberade kostnader och intäkter, kapitalkostnader och personalomkostnadspålägg. Interna poster

visar ett överskott på 3,4 mkr vilket främst beror på att personalkostnaderna ökar i snabb takt, med därpå följande personalomkostnads-pålägg.

#### **Avskrivningar och nedskrivningar**

Förra årets lägre investeringstakt har också påverkats årets avskrivningskostnader som är 1,3 mkr lägre än budget. Ej budgeterade nedskrivningar har skett på sammanlagt -3,0 mkr. Sammanlagt visar posten en negativ budgetavvikelse på -1,7 mkr.

#### **Skatter och statsbidrag**

Skatte- och statsbidragsintäkterna blev -0,3 mkr lägre än budgeterade, beroende på lägre intäkter på kommunalskatt -4,5 mkr, negativa preliminära slutavräkningar på -4,9 mkr som kompenseras med högre statsbidrag, ett budgetutfall på 9,1 mkr.

#### **Finansnettot**

Finansiella intäkter utgörs av ersättning från våra koncernbolag för deras andel av upplåningen, av utdelningar från bland annat Oxelösunds Hamn och Förab samt av utbetalning av överskottsmedel från Kommuninvest. Totalt är finansiella intäkter -0,8 mkr lägre än budget, fördelat på lägre utdelningar -0,1 mkr och lägre ränteersättningar -0,7 mkr. Finansiella kostnader utgörs av låneräntor på våra lån för hela koncernen samt ränta på pensionsskulden. Räntekostnaderna är 1,2 mkr lägre än budget. Finansnettot blev sammanlagt 0,4 mkr bättre än budget.

# Ekonomi

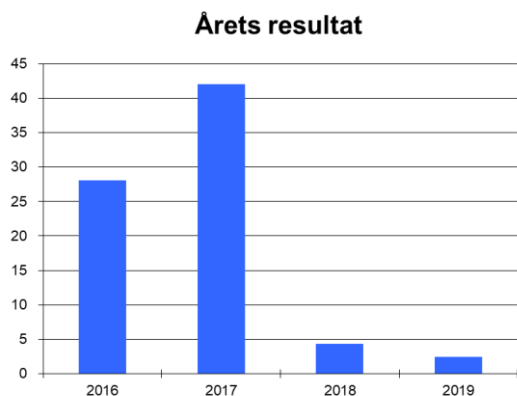
## Årets resultat

Kommunens verksamheter finansieras av skattemedel och till en mindre del av avgifter och andra intäkter. Kommunen budgeterade ett ursprungligt resultat på 11,4 mkr.

Utbildningsnämnden fick 2,3 mkr för en del av den sista avräkningen för barn- och elevpeng som togs ur eget kapital, det vill säga försämrade årets budgeterade resultat. Överskottet av skadefonden på 0,3 mkr har överförts till reserven för oförutsedda utgifter och därmed också försämrades årets budgeterade resultat. Budgeterat resultat 2019 är därmed 8,8 mkr.

Utöver ovan nämnda uttagningar från eget kapital fördelades 7,4 mkr ur anslaget för oförutsedda utgifter och 2,6 mkr från anslaget för prioriterade grupper. Från anslaget nya kapitalkostnader fördelas 5,3 mkr. Kommunens budgeterade resultat påverkas dock inte av dylika ombudgeteringar

Årets resultat är 2,4 mkr en försämring med -1,9 mkr i jämförelse med 2018 årsresultat på 4,3 mkr.



## Förändring av intäkter och kostnader

### Intäkter

Intäkterna är högre än 2018, 6,6 mkr, 4,0 %. Några av de stora förändringarna är försäljning av kost -1,0 mkr, medan avgifter för barnomsorg ökat med 0,6 mkr samt markhyror och arrenden ökat 0,5 mkr. Intäkter från bidrag har också minskat, -9,7 mkr. Huvudsakligen gäller det bidrag från Migrationsverket som minskade från 33,1 mkr

till 24,8 mkr. Statsbidrag från Skolverket ökade med 1,3 mkr, från Socialstyrelsen minskade bidrag med -0,9 mkr och från Arbetsförmedlingen minskade bidrag med -0,9 mkr. EU-bidrag minskade med -2,2 mkr.

Intäkter från försäljning av verksamhet och övriga ersättningar har ökat med 0,5 mkr.

Exkl. statsbidrag och exploatering ökade intäkterna med 2,7 mkr, 4,2 %. Vi "såld" vatten till Oxelö Energi för 7,2 mkr. Denna intäkt motsvaras av samma kostnadsökning i fråga om fakturering från Vattenverksförbundet.

Kommunen fortsätter att sälja icke-strategiska anläggningstillgångar. Syftet är att tillhandahålla mark för bostäder, främja företagande och frigöra kapital. 2019 såldes fastigheter på Femöre, Lastudden och Segelvägen sammanlagt på 20,3 mkr, 14,7 mkr mer än föregående år.

### Kostnader

Verksamhetens kostnader ökade med 30,3 mkr (35,6 mkr) mellan åren. Den största andelen (66,2 %) av kostnadsökningen är personalkostnaderna 20,1 mkr (30,3 mkr).

### Personal

Kostnaderna för löner och sociala avgifter ökade 12,8 mkr eller 2,8 % (5,6 %). Månadslönerna exkl. sociala avgifter, ökade med 17,4 mkr (17,0 mkr) eller 5,5 %.

Kostnaden för timanställda, övertid och fyllnadstid minskade med 3,3 mkr från 30,4 mkr till 27,1 mkr; 1,1 %. Samtidigt ökade sjuk- och ledighetsavdrag i lönesystemet från 53,0 mkr till 54,1 mkr, 1,1 mkr eller 2,1 %.

Förändringen av personalkostnaderna påverkas framförallt av antalet årsarbetare.

Skulden till anställd personal för inestående semester och okompenserad övertid minskade med 3,4 mkr.

## Pensioner

Skandia har tagit över kommunens pensionsadministration från KPA från maj 2016.

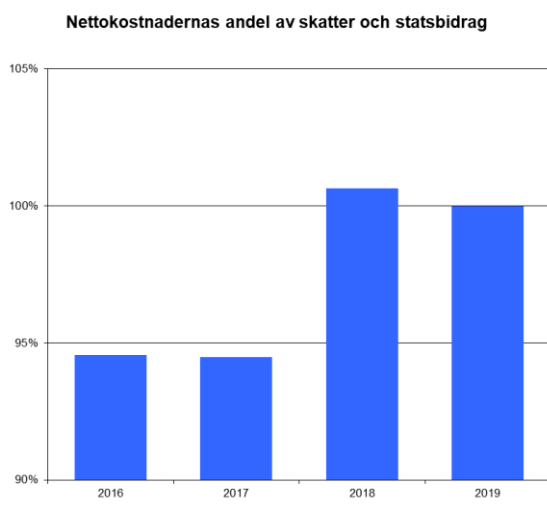
Kostnaderna för pensioner ökade med 6,9 mkr (5,7 mkr), från 44,2 mkr till 51,1 mkr.

## Övriga kostnader

Kostnaderna för köp av verksamhet ökade med 16,8 mkr, 9,6 %. De större avvikelser visar sig i köpt verksamhet från kommunägda företag, 1,0 mkr, köpt verksamhet från övriga företag, 8,9 mkr och köpt verksamhet från kommuner som ökade med 6,4 mkr, vilket främst beror på högre kostnader för IT tjänster och gymnasieverksamheten.

Kostnader för anskaffning i exploateringsverksamheten uppgick till 1,4 mkr. Exploateringskostnader redovisas från 2017 när de sker, utan att invänta matchande försäljning som gjordes tidigare.

En förutsättning för god ekonomisk hushållning är att kommunen har en balans mellan kostnader och intäkter. Ett nyckeltal är nettokostnadsandelen, det vill säga hur stor andel av de löpande kostnaderna tas i anspråk av skatteintäkter, statsbidrag och utjämning. En nettokostnadsandel på över 100 % innebär att kostnaderna överstiger intäkterna. Nettokostnadsandelen (exklusive nedskrivningar) 2019 var 100,0 %, en förbättring jämfört med 2018 (100,5 %).



## Avskrivningar och nedskrivningar

Kostnader för avskrivningar är 2,7 mkr högre än 2018. Under 2019 har nedskrivningar gjorts på 3,0 mkr (inga nedskrivningar 2018). Sammanlagt en kostnadsökning på 6,7 mkr.

**Finansnettot** 5,3 mkr (8,0 mkr) har försämrats. Det beror på lägre utdelningar och högre räntekostnader.

Kommunens bolag har lämnat utdelning med 3,0 mkr (3,0 mkr) och Oxelösunds Hamn AB med 2,7 mkr (2,8 mkr). Dessutom har kommunen fått en utdelning av överskott från Kommuninvest med 1,0 mkr (1,5 mkr) och från Jönåkers Häradsallmänning med 0,2 mkr.

Kommunen har ett positivt finansnetto tack vare låga räntor och ökade utdelningar. Vi kan förvänta oss att räntenivån på vår befintliga låneskuld kommer att fortsätta vara mellan 1,2 % och 2,0 % i uppskattningsvis fem år till enligt prognos från SEB, eftersom vi säkrat den långsiktigt genom att förlänga räntebindning. Men räntekostnaderna har ändå stigit i och med att låneskulden har gått upp för finansiering av genomförda investeringar.

## Skatter och statsbidrag

Kommunens intäkter består huvudsakligen av skatter och generella statsbidrag. Utdebiteringen är fortsatt 22:22 per skattekrona i kommunen. Skatteintäkterna baseras på hur många invånare kommunen har 1 november året före budgetåret. Invånarna detta datum 2018 (12 027) var 14 personer fler än 2017 (12 013).

Skatter och statsbidrag ökade med 31,2 mkr från 125,5 mkr till 144,3 mkr. Skatteintäkter från allmän kommunalskatt ökade med 14,8 mkr.

Oxelösund får mindre kommunalskatt för 2018 än vad Riksskatteverket betalade ut preliminärt, det vill säga en negativ slutavräkning. Enligt Sveriges Kommuner och Regioner (SKR) beräknas ett avdrag med -37 kr per invånare för kommunerna. I förra bokslutet bokade vi upp en skuld på -61 kr per invånare, vilket blir en förbättring i år, 24 kr per invånare. Det förbättrade kommunens resultat med 0,3 mkr.

För 2019 räknar SKR med att kommunerna återigen kommer att få en negativ slutavräkning, -430 kr per invånare och då ska Oxelösund alltså betala tillbaka -5,2 mkr.

De generella statsbidragen ökade med 18,8 mkr (21,2 %) jämfört med 2018, den största skillnaden inom kostnadsutjämnningen (12,8 mkr), inkomstutjämnningen (4,6 mkr), regleringsbidrag (6,6 mkr) och bidrag för mottagande av flyktingar (-3,9 mkr).

<b>Skatter och statsbidrag</b>	<i>Budget 2019</i>	<i>Redovisning 2019</i>	<i>Avvikelse 2019</i>	<i>Redovisning 2018</i>	<i>Redovisning 2017</i>
Skatteintäkter	576,0	571,4	-4,6	556,6	553,3
Slutskatteavräkning	0,0	-4,9	-4,9	-2,5	-1,8
Inkomstutjämnning	117,3	123,0	5,7	118,4	103,5
Kostnadsutjämnning	-14,4	-12,6	1,8	-25,4	-26,5
Regleringsavgift/bidrag	5,3	8,5	3,2	1,9	-0,1
LSS-utjämnning	-8,0	-9,4	-1,4	-7,6	-9,0
Fastighetsavgift	24,1	24,4	0,3	23,9	20,9
Mottagande av flyktingar	10,8	10,4	-0,4	13,4	13,3
Övrigt	0,0	0,0	0,0	0,9	2,2
	711,1	710,8	-0,3	679,6	655,8

### Koncernbanken

Koncernbankens uppgift är att förse Oxelösunds kommun och dess helägda bolag med lån och likvida medel till lägsta möjliga räntekostnad. Kapitalförvaltning och samordning av koncernens likviditet ingår i koncernbankens uppdrag. Verksamheten bedrivs enligt finanspolicyns regler med hjälp av en finanskommitté. Kommunen strävar efter ett lågt positivt saldo på koncernkontot. Avtalet med Sörmlands Sparbank ger också tillgång till en kontokredit på 60 mkr för att överbrygga eventuella kortare likviditetsbehov.

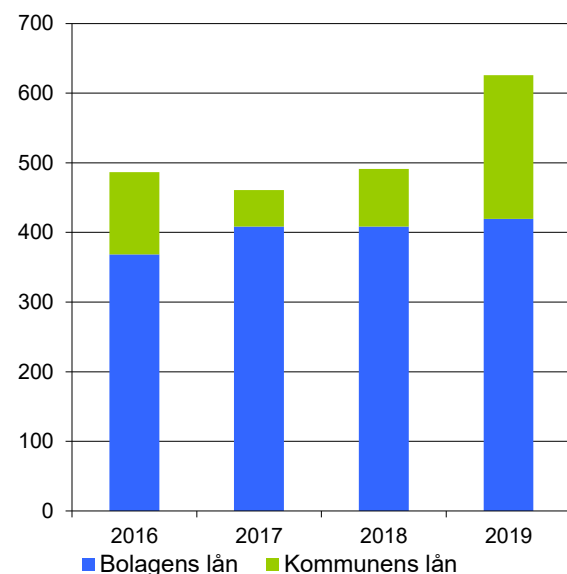
Extern upplåning för kommunen och dess helägda bolag görs av koncernbanken. Undantag görs för Oxelösunds Kommuns Förvaltnings AB (Förab) vilket lånar direkt med kommunens borgen.

Den totala låneskulden uppgår till 626,1 mkr (491,1 mkr) en ökning med 135,0 mkr vilket beror på en ökad upplåning av kommunens del av låneskulden som vid årsslutet är på 124,0 mkr. Bolagens skuld ökade med 11 mkr. Kommunens del av låneskulden uppgår till 33,0 % (16,8 %).

Koncernbanken förvaltar likviditet till kommunen med 14,9 mkr (40,1 mkr) och de kommunala bolagen med 30,7 mkr (35,1 mkr).

Genomsnittsräntan har sjunkit. Vid årsskiftet var räntan 1,23 % (1,44 %).

### Koncernbankens upplåning, mkr



Genomsnittlig räntebindningstid är betydligt längre än i slutet på 2018 och är på 3,60 år (2,73 år). Tiden ligger inom det intervall som finanspolicyn anger, mellan 2,5 – 7,5 år. Ju längre bindningstid desto säkrare är vi mot ränteuppgångar. Under 2019 har ett räntesäkringsarbete skett genom att förlänga räntebindningen på nya och omsättning av lån. Genomsnittlig kapitalbindningstid är också betydligt längre och är nu på 3,27 år (2,52 år). Bindningstiden ligger över minimigränsen i finanspolicyn som är 1,5 år.

## Pensioner

Pensioner redovisas enligt blandmodellen, vilket innebär att pensioner intjänade till och med 1997 behandlas som en ansvarsförbindelse. Pensionsförmåner som intjänats från och med 1998 redovisas löpande som kostnad i resultaträkningen och avsättning i balansräkningen.

Utöver detta finns intjänade förmåner för deltidspolitiker vilka också har rätt till pension. Merparten av den individuella delen av pensionsförmåner utbetalas under mars månad följande år för individuell placering.

## Pensionskostnader

Kostnaderna för pensioner ökade med 6,9 mkr från 44,2 mkr till 51,1 mkr. Den budgeterade kostnaden var 39,2 mkr.

Utbetalningar till medarbetare som gått i pension ökar för varje år och eftersom 77,8 % avser pensioner som tjänats in till och med 1997 betyder det att ansvarsförbindelsen minskar i snabb takt.

Övriga pensionskostnader kommer att ta allt större utrymme av kommunens resurser i takt med att pensioner i ansvarsförbindelsen betalas ut och lyfts in som kostnader.

Pensionskostnader		
inkl löneskatt (mkr)	2019	2018
<hr/>		
Förändring avsatt till		
pensioner	8,5	4,1
Individuell del	19,5	20,7
Pensionsutbetalningar	22,5	19,1
Övrigt	0,6	0,3
<b>Summa</b>	<b>51,1</b>	<b>44,2</b>

## Pensionsskuld

Kommunens totala pensionsskuld uppgår till 326,4 mkr (324,4 mkr) varav 77,8 % (81,0 %) redovisas som ansvarsförbindelse utanför balansräkningen. I takt med att gamla pensioner betalas ut kommer en ökande andel av skulden att finnas i balansräkningens avsättning.

Den avsatta skulden i balansräkningen ökade med 10,6 mkr (5,6 mkr) och ansvarsförbindelsen minskade med -8,5 mkr (-4,9 mkr). 2,3 mkr, 1,1 %, av ansvarsförbindelsen resp. 16,9 mkr, 29,0 %, av avsättningen avser olika avtal för de förtroendevalda.

Kommunens pensionsskuld förvaltas av Skandia som också sköter pensionsutbetalningarna.

Pensionsförvaltning		
inkl löneskatt (mkr)	2019	2018
Avsättningar	72,4	61,7
Ansvarsförbindelser	254,0	262,7
<hr/>		
Totala pensionsförpliktelse	326,4	324,4
Finansiella placeringar för framtida "pensioner"	0,0	0,0
<b>"Återlånade" medel</b>	<b>326,4</b>	<b>324,4</b>



## Balansräkning

Balansomslutningen ökade med 157,4 mkr, 12,6 %.

### Tillgångar

Anläggningstillgångarna ökade med 136,5 mkr. Den största ökningen är inom materiella anläggningstillgångar som ökade med 124,9 mkr. Den största enskilda posten är Oxelöskolan (71,0 mkr). Immateriella tillgångar ökade med 0,3 mkr och de finansiella tillgångarna ökade med 10,0 mkr vilket främst beror på utökad lån till Kustbostäder på 11 mkr.

Omsättningstillgångarna ökade med 20,8 mkr genom ökad behållning i likvida medel på 17,0 mkr samt ökningen av kortfristiga fordringar på 3,8 mkr, vilket främst beror på ökade fordringar på Skatteverket.

### Eget kapital

Ingående värde på eget kapital var 356,7 mkr. Värdet har justerats med -3,75 mkr vilket utgör en avsättning till sluttäckning för Björshults återvinningscentral. Överskottet på skadefonden på 0,3 mkr har förts över till eget kapital. Eget kapital har också justerats med -0,5 mkr, som avser skillnaden på värdet på andelen från Kollektivtrafikmyndigheten och återbetalningen när kollektivtrafikmyndigheten övergick i Region Sörmland.

### Avsättningar

Avsättningen på pensionsskulden ökade med 10,6 mkr från 61,7 mkr till 72,4 mkr. Övriga avsättningar ökade med 3,4 mkr, vilket främst beror på avsättningen till sluttäckning för Björshults återvinningscentral.

### Skulder

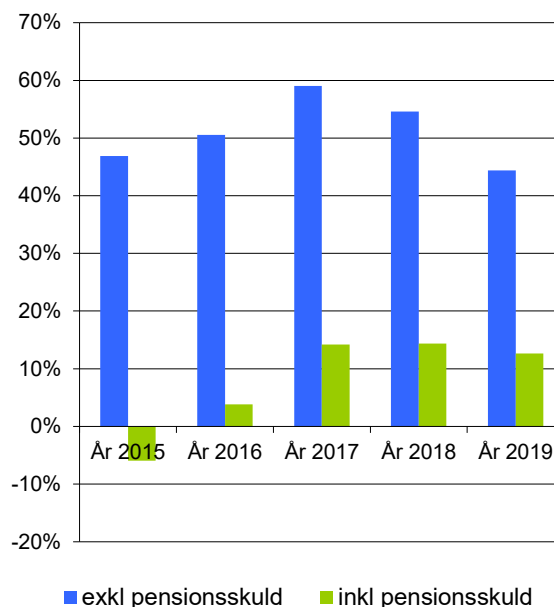
Långfristiga skulder ökade med 135 mkr, genom kommunens nyupplåning 124 mkr för att finansiera en del av investeringarna och Kustbostäders nyupplåning 11 mkr för finansiering av köp av fastighet.

De kortfristiga skulderna ökade med 9,9 mkr vilket bland annat beror på ökad skuld till koncernbolag och högre upplupna kostnader samt minskad leverantörsskuld, skuld till staten och semesterlöneskuld.

Soliditeten, andelen av tillgångar som finansierats med eget kapital, har minskat från 32,6 % till 28,4 %. Försämringen är en följd av

högre lånevolymen på grund av högre investeringar. I kommunens balansräkning finns bolagens långfristiga skulder och kommunens motsvarande fordringar på bolagen som del av vår koncernbank. Utan dessa skulle soliditeten vara 44,4 % (54,6 %).

**Soliditetsutveckling med justering för koncernbank**



### Leasingavtal

Kommunens leasingkontrakt behandlas som operationell leasing och innebär ett åtagande på 6,9 mkr (5,9 mkr) och utgörs av återstående nominella leasingavgifter. Utöver detta tillkommer IT-inventarier inom samarbetsavtalet med Nyköpings kommun. Leasingavgifter för 5,8 mkr (5,6 mkr) har betalats under 2019.

Kommunens policy är att endast leasa personbilar och larmsystem. Även datorer leasas inom ramen för samarbetsavtal med Nyköpings kommun. I undantag har dock gjorts för teknisk utrustning där olika krav omöjliggjort köp.

### Borgensåtaganden

Kommunens borgensåtaganden och övriga ansvarsförbindelser uppgick till 20,9 mkr (60,3 mkr). Borgensåtagande för Förabs banklån är på 20,7 mkr. Hyresgarantier står för 0,2 mkr (0,1 mkr).

Kollektivtrafikmyndigheten har ingått en borgen såsom för egen skuld för AB Transitios

Låneförbindelser på 1 909 mkr för spårfordon, komponenter och utrustning. Oxelösunds andel av detta var 39,5 mkr under 2018. I och med att Kollektivtrafikmyndigheten har upphört, finns borgensåtaganden inte kvar under 2019.

### God ekonomisk hushållning

För kommunens förvaltning gäller ett lagstadgat krav på god ekonomisk hushållning. Begreppet god ekonomisk hushållning har två perspektiv. Det finansiella perspektivet tar sikte på kommunens finansiella ställning och dess utveckling. Kommunens finansiella mål är att ekonomin ska vara stabil. För att förtydliga vad det innebär för Oxelösund finns tre finansiella mål. Dessa finns redovisade under rubriken Kommunmål och underrubriken finansiella mål.

Verksamhetsperspektivet innebär att vi strävar efter en hög grad av måluppfyllelse i hela målkedjan från kommunmål till nämndmål.

I budgeten synliggörs att:

- Vi gör det som har planerats i form av mål på olika nivåer (prestation, ex antal timmar, måltider)
- Verksamheten har genomförts till planerad kvalitetsnivå (ex nöjdhet, betyg)

I delårsbokslut och årsredovisning synliggörs att:

- Vi gjort det som vi planerade vilket har lett till hög måluppfyllelse (prestation, ex antal timmar).
- Verksamheten har genomförts till planerad kvalitetsnivå (ex nöjdhet, betyg)

### Resultatutjämningsreserv

För kommuner finns möjlighet att inrätta en resultatutjämningsreserv (RUR). Under vissa förutsättningar kan inom ramen för balanskravsutredningen en RUR byggas upp.

Reserven gör det möjligt att avsätta en del av ett överskott i goda tider och sedan använda medlen för att täcka underskott som kan uppstå till följd av en lågkonjunktur. Genom en sådan reserv kan balanskravsresultatet utjämnas mellan olika år. Syftet är att kunna möta konjunkturvariationer och därigenom ge de verksamheter som kommuner bedriver jämnare villkor. Kommunfullmäktige beslutar om inrättande av RUR och fastställer riktlinjer för hantering av den.

I Oxelösunds bokslut 2019 görs ingen avsättning till RUR i och med att resultatkravet inte är uppnått. Riktlinjer för denna reserv togs i bokslut 2016, då vi satte av 15,0 mkr. I bokslut 2017 gjordes en ytterligare avsättning på 25,0 mkr. Däremot finns en öronmärkning under eget kapital för avsättning för pensioner på 9,5 mkr. Avsättningen är gjord innan RUR och nya regler för balanskravsresultatet fanns. Avsättningen har lagts över i RUR som nu är totalt 49,5 mkr.

### Öronmärkningar under balanskravsresultatet

I bokslut 2018 gjordes en öronmärkning under balanskravsresultatet i form av en avsättning på 0,5 mkr till kommunens 70-årsjubileum år 2020.

I bokslut 2019 görs också en öronmärkning under balanskravsresultatet i form av en avsättning på 0,5 mkr till kommunens 70-årsjubileum år 2020.

Under 2020 blir öronmärkningen utnyttjande som en vanlig kostnad och påverkar resultatet. Om vi gör ett positivt balanskravsresultat 2020 händer inget. Gör vi däremot ett negativt balanskravsresultat som beror på öronmärkningen hävdar vi synnerliga skäl för det överdraget.

## Investeringar

(Belopp i mkr)	Arets investeringar			Pågående projekt	
	Helårsbudget	Utfall	Avvikelse	2018	Ack utfall
<b>Verksamhet</b>					
<b>Kommunstyrelse</b>					
Oxelöskolan	152,3	71,0	81,3		102,2
Peterslundsskolan	1,2	0,9	0,3		0,4
Ramdalssskolan	18,5	6,7	11,8		0,9
Övriga skolor	2,3	2,0	0,3		0,2
Äldre- och gruppboende	48,2	3,2	45,0		3,4
Ramdalsanläggning o IP	1,5	0,4	1,1		
Jogersö	4,7	0,8	3,9		0,5
Övriga fastigheter	32,8	14,5	18,3		1,6
Hamnar	6,2	1,3	4,9		0,7
Markberedning	11,1	1,6	9,5		0,9
Köp av mark o fastighet	11,8	5,5	6,3		2,0
Övrigt	2,6	0,5	2,1		0,2
<b>Totalt Kommunstyrelse</b>	<b>293,2</b>	<b>108,4</b>	<b>184,8</b>	<b>58,6</b>	<b>113,0</b>
<b>Miljö- och samhällsbyggnadsnämnd</b>					
Gång- och cykelvägar	15,8	15,5	0,3		
Gator och vägar övrigt	12,6	7,6	5,0		
Torget	0,2	0,2	0,0		
Fiskehamnen	0,9	1,0	-0,1		
Parker och allmänna ytor	8,3	1,1	7,2		0,6
Utbyte gatubelysning till LED	10,8	10,2	0,6		15,4
Övrigt	1,1	0,1	1,0		0,5
<b>Totalt Miljö- och samhällsbyggnadsnämnd</b>	<b>49,7</b>	<b>35,7</b>	<b>14,0</b>	<b>23,0</b>	<b>16,5</b>
<b>Utbildningsnämnd</b>					
Inventarier grundskola	1,3	1,2	0,1		
Inventarier förskola	0,6	0,6	0,0		
Lärverktyg	0,5	0,5	0,0		
<b>Totalt Utbildningsnämnd</b>	<b>2,4</b>	<b>2,3</b>	<b>0,1</b>	<b>2,9</b>	<b>0,0</b>
<b>Kultur- och fritidsnämnd</b>					
Ramdalens idrottsplats	1,5	0,8	0,7		0,9
Inventarier Koordinaten	0,2	0,0	0,2		
<b>Totalt Kultur- och fritidsnämnd</b>	<b>1,7</b>	<b>0,8</b>	<b>0,9</b>	<b>0,5</b>	<b>0,9</b>
<b>Vård- och omsorgsnämnd</b>					
Välfärdsteknik/system	2,1	0,9	1,2		
Inventarier/utrustning, SOF	3,8	1,3	2,5		
<b>Totalt Vård- och omsorgsnämnd</b>	<b>5,9</b>	<b>2,2</b>	<b>3,7</b>	<b>3,1</b>	<b>0,0</b>
Investeringsreserv, ej fördelad	4,2	0,0	4,2		
<b>Summa investeringar</b>	<b>357,1</b>	<b>149,4</b>	<b>207,7</b>	<b>88,1</b>	<b>130,4</b>

## Investeringar

Riksdagen beslutade 2018 om en ny kommunal bokförings- och redovisningslag, lag om kommunal bokföring och redovisning. Den nya lagen tillämpas från räkenskapsåret 2019. I samband med den nya lagen har Rådet för kommunal redovisning tagit fram en ny rekommendation för investeringsredovisningen.

Investeringar har tidigare ingått i förvaltningsberättelsen, men utgör nu i en separat del av årsredovisningen. Investeringsredovisning har kompletterats med uppgift om pågående projekt och med uppgift om de kommunala koncernföretagens investeringar som kommunfullmäktige tagit ställning till.

Den ursprungliga investeringsbudgeten omslöt 190,0 mkr. Dessutom har 167,1 mkr tilläggsbudgeterats avseende pågående projekt från föregående år. Det innebär totalt 357,1 mkr i investeringsbudget för 2019. Årets investeringar uppgår till 149,4 mkr en budgetavvikelse på -207,7 mkr.

### Kommunstyrelse

2019 är återigen ett år med högre investeringsutgifter än föregående år. Kommunstyrelsens budget uppgick till 293,2 mkr (215,9 mkr). 141,3 mkr av denna budget är den ursprungliga budgeten och 145,6 mkr bestod av överförda medel från 2018.

Utgifterna uppgår till 108,4 mkr. En avvikelse mot budget på 184,8 mkr, vilket beror främst på Oxelöskolan, Ramdalsskolan och ny- till byggnation av äldreboende.

Störst andel av investeringsmedlen har gått till Oxelöskolan 71,0 mkr, planerat underhåll 13,3 mkr och Ramdalsskolan 6,7 mkr. Kommunen har också (åter)köpt mark på 5,5 mkr.

### Miljö- och samhällsbyggnadsnämnd

Miljö- och samhällsbyggnadsnämnden har förbrukat 35,7 mkr av de 49,7 mkr som beviljats i investeringsmedel.

De största investeringarna omfattar asfaltering och byte av gatljus till LED-belysning. Oxelösunds kommun har haft ett bra avtal med NCC gällande asfaltering. LED-belysning blir klar i början av 2020 och kommer att minska

kostnaderna för gatubelysningens elförbrukning med drygt hälften. Av de återstående oförbrukade investeringsmedlen för 2019 äskas 5,3 mkr som tilläggsbudget till 2020.

### Utbildningsnämnd

Under 2019 har Utbildningsnämnden förbrukat 2,2 mkr av den totala investeringsbudgeten på 2,4 mkr. Omorganisationen F-6 har lett till att lokaler har fått iordningställas och därmed har det prioriterats investeringar av inventarier såsom möbler och ljuddämpande avskiljare, som behövts för att bedriva verksamheterna. Lärverktyg har det också investerats i, men det är främst inom förskolan. Utbildningsnämnden äskar 0,2 mkr som tilläggsbudget till 2020 på återstående investeringsbudget.

### Kultur- och fritidsnämnd

Kultur- och fritidsnämnden disponerar 1,7 mkr i investeringsmedel för 2019 varav 0,8 mkr är tilläggsbudget från 2018.

Investeringar på Ramdalens idrottsplats är påbörjade rörande bland annat idrottsutrustning, resultatavla samt åkgräsklippare. Under hösten fullföljs planerade investeringar i samarbete med Kustbostäder och projektet kommer att fortsätta under 2020.

På Koordinaten pågår planering av införande av digitala skärmar/skyltar för information och marknadsföring tillsammans med kommuncenter.

För båda projekt önskas tilläggsbudget till 2020 med totalt 0,9 mkr.

### Vård- och omsorgsnämnd

Vård och omsorgsnämndens disponerar 5,9 mkr i investeringsmedel för 2019.

Investeringar i välfärdsteknik har uppgått till 0,9 mkr och investeringar i inventarier uppgick till 1,3 mkr.

Av de återstående oförbrukade investeringsmedlen för 2019 om totalt 3,7 mkr äskas 2,9 mkr som tilläggsbudget till 2020, när dessa investeringar beräknas slutföras.

### Projekt i kommunala bolag som Kommunfullmäktige har tagit ställning till:

Köp av fastigheten Prisman 8 i Oxelösund för 11,0 mkr.

## Sammanfattande kommentarer

Det bokförda resultatet är 2,4 mkr för 2019. Verksamheten gjorde ett underskott på -4,8 mkr (13,4 mkr). Samtliga nämnder förutom Vård-och Omsorgsnämnden och Utbildningsnämnden gjorde ett överskott gentemot budget under 2019. Vård- och omsorgsnämnden gjorde ett underskott på och -15,8 mkr och Utbildningsnämnden -7,9 mkr

Under året investerade vi för 149,4 mkr trots ett lågt positivt resultat har vi enbart lånat 124 mkr för att finansiera dessa 149,4 mkr. Detta på grund av flera orsaker tex god likviditetshantering.

För framtiden gäller att i än högre grad hålla i kommunens ekonomi. Oxelösund har ett gott utgångsläge inför framtiden. Framtiden för kommunsverige kommer att bjuda på stora utmaningar demografiskt via ett ökat antal äldre och ett ökat antal barn och elever i förskolan och skolan, ett stort investeringsbehov både beroende på ett stort behov av tex nya förskolor demografi och ett eftersatt underhåll i våra verksamhetsfastigheter.

Ett fortsatt utvecklingsområde är Vård- och omsorgsnämnden som hade ett negativt resultat under 2019 på -15,8 mkr. Under våren gjordes en genomlysning av Vård- och omsorgsnämnden. Dess slutsatser har börjat omsättas i beslut och aktiviteter under hösten vilket lett till tydliga ekonomiska resultatet i form av minskade underskott. Processen är inte klar med utvecklingsarbetet men under hösten har goda steg tagits åt rätt håll.

Ett annat stort utvecklingsområde är utbildningsnämnden. Under 2019 hade utbildningsnämnden ett underskott på 7,9 mkr. I början på 2020 har utbildningsnämnden stora svårigheter att ta fram en budget i balans. Inom både Vård-och omsorgsnämnden och Utbildningsnämnden är bemanningen i de olika verksamheterna en oerhört central fråga för att uppnå en god kvalitet gentemot brukarna och samtligt ha en god ekonomi Samtidigt behöver ett utvecklingsarbete göras kring Utbildningsnämndens främsta styrmedel Barn och elevpengen. Pengen behöver under våren utvärderas gentemot andra och även arbetas med så att alla delar i organisationen förstår och använder barn-och elevpengen.

Under 2019 blev finansnettot positivt tack vare att räntekostnader blev lägre än budgeterat. Under året minskade genomsnittsräntan från 1,44 % till 1,23 %. För de närmaste åren är det budgeterade finansnettot dock negativt. Det innebär att kommunen inte längre kommer att ha ett positivt finansnetto på grund av de ökade investeringarna som ger en ökad låneskuld.

För att fortsätta ha ett grepp om framtiden behöver det finnas en reserv för oförutsedda utgifter som bland annat kan hantera de förändringar i demografin som sker under året.

Samtidigt behöver kommunen ha ett resultatkrav för att möta framtiden. Det behövs med tanke på bland annat den investeringsperiod som Oxelösund står inför de närmaste åren genom tex ny skola/förskola och med anledning av den åldersstruktur som finns i befolkningen och de utmaningar som finns inom kommunens olika verksamheter.

En annan viktig faktor för att ha en långsiktigt stabil ekonomi är att kunna ta hand om den del av kommunens pensionsåtagande som finns utanför balansräkningen. Under 2016 blev soliditeten inklusive ansvarsförbindelsen för första gången positiv, 3,7 %. Förbättringen har fortsatt under 2017 14,2 % och även 2018 har förbättringen fortsatt upp till 14,4 %. För 2019 har dock en försämring skett till 12,6%

Ett annat viktigt område att fortsätta att arbeta med under 2020 är att utveckla processen med integration av våra nyanlända. Intäkterna från schablonersättningen kommer under 2020 att minska i förhållande till 2019 men mycket av våra kostnader kommer att finnas kvar 2020 och framåt. Eftersom integrationen av en nyanländ i genomsnitt tar längre tid än de två år vi får schablonersättning kommer vi ha kvar kostnaderna för våra nyanlända under betydligt längre tid än vi får bidrag från Migrationsverket.

I budget 2019–2021 ligger kommunen med en nettokostnadsandel på 99 %, 99 % och 102 %. Nettokostnadsandelen 2019 låg på 100,0 % vilket är 0,5% lägre än 2018. Långsiktigt är en nettokostnadsandel på över 100% inte hållbar. När sedan våra investeringar skjuter fart och skulderna också ökar i takt med investeringarna kommer det krävas att nettokostnadsandelen fortsätter att ligga klart under 100% även i framtiden.



Under 2019 når Kommunen två av sina finansiella mål. Målen för Soliditeten för koncernen och standardavvikelsen uppnås under 2019. Målen för nettokostnadsandelen och resultatkravet är inte uppnådda för 2019 vilket är en varningsklocka för framtiden. Om vi inte når resultatkravet och nettokostnadsandelen urholkar det soliditeten för framtiden och vi uppnår inte god ekonomisk hushållning.

Samtidigt har vi gjort oss beroende av våra exploateringsinkomster i allt högre grad desto längre fram vi kommer. När vi får exploateringsinkomster säljer vi våra tillgångar. Dessa inkomster måste användas till att förädla våra tillgångar och inte för att betala den löpande driften. Fortsätter vi med detta bygger vi in ett beroende av exploateringsinkomster och har då ökat risken i verksamheten inför framtiden.

Med tanke på den investeringsperiod och de demografiska utmaningar Oxelösund är inne i och de resultat som framkommer i den finansiella analysen kommer det att också att krävas åtgärder inom flera områden för att Oxelösund ska fortsätta att ha grepp om ekonomin i framtiden. Det kommer att behövas fortsatt kostnadsmedvetenhet och ett ökat ansvar för ekonomin liksom en stor följsamhet gentemot budget. För att få en ekonomi som är stabil på lång sikt krävs en tydlighet kring Oxelösunds kostnadsnivå jämfört med andra kommuner. Det krävs också prioriteringar av vilken servicenivå Oxelösund ska erbjuda sina kommuninvånare i sina verksamheter för att nå en stabil ekonomi på lång sikt.

Med en gemensam bild kring hur ekonomin ser ut, en tydlighet i vilka förväntningar våra kommuninvånare kan ha på den service kommunen erbjuder och en stor förmåga att prioritera, effektivisera och utveckla verksamheten, så kommer vi fortsatt ha goda resultat i framtiden samtidigt som vi kan skapa oss ett grepp om ekonomin och framtiden. Det är upp till oss själva att förvalta den situationen Oxelösund befinner sig i och staka ut vart vi vill i framtiden. Oxelösund har framtiden i sina

egna händer. Nu gäller det att tillsammans ta den chansen och ta grepp om framtiden.

### **Verksamhet hos andra huvudmän**

Genom två gemensamma nämnder sker samverkan med Nyköpings kommun; lönehantering, IT- och överförmyndarverksamhet.

Genom en gemensam växelråd sker samverkan med Trosa och Gnesta kommun

Två gemensamma nämnder för landstinget och kommunerna i länet har hand om hjälpmedels- respektive patienträttsfrågor.

Inom Vårdförbundet Sörmland bedriver kommunerna och landstinget behandling. Från och med 2012 är Oxelösund inte längre medlem i förbundet. Oxelösund har dock ett avtal med Vårdförbundet som säger att kommunen får nyttja deras upphandlade avtal med olika vårdinrättningar.

Sedan 1 januari 2019 kommer kollektivtrafiken i stället att skötas och administreras av nybildade Region Sörmland. Sörmlandsturism AB är ett regionalt marknadsföringsbolag där Oxelösund har en mindre del. Onyx näringslivsutveckling i Oxelösund och Nyköping AB är ett gemensamt näringslivsbolag mellan de båda kommunerna. Onyx har i uppdrag att arbeta för att nya företag etablerar sig på orterna samt att hjälpa lokala företag vid behov av nya lokaler.

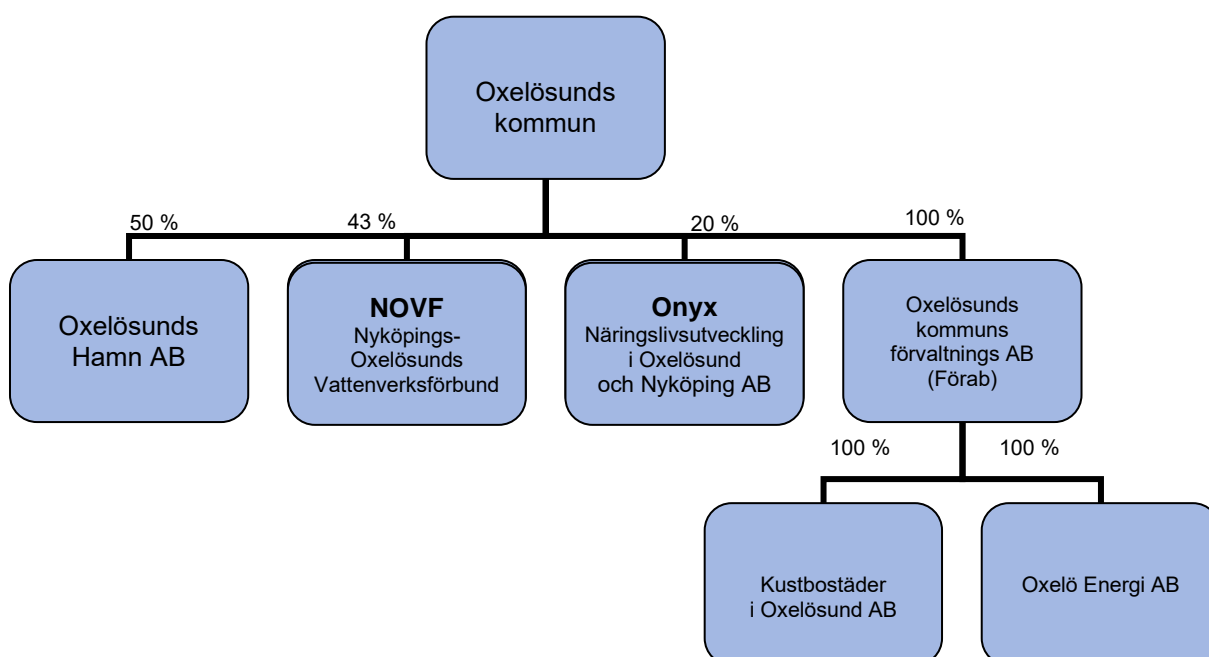
Genom samverkansavtal med Nyköpings kommun om gymnasieutbildningar garanteras att Oxelösunds ungdomar har möjlighet att konkurrera om utbildningsplatser på lika villkor som Nyköpings ungdomar. Kommunen samverkar med regionen om ungdomsmottagning, rådgivningsbyrå i drogfrågor och familjecentral.

Räddningstjänsten bedrivs sedan 1997 av Sörmlandskustens Räddningstjänst genom ett civilrättsligt avtal med Nyköpings kommun. Även Trosa och Gnesta deltar i samarbetet.

## Kommunkoncernen

Oxelösund kommunkoncern består av bolagskoncernen och intressebolag som tillsammans utgör en ekonomisk enhet gentemot omvärlden. Koncernen omfattar kommunen samt de företag i vilka kommunen har ett väsentligt inflytande eller där kommunens andel uppgår till minst 20 procent. De bolag som kommunen äger tillsammans med andra aktörer ingår i koncernen motsvarande den ägda andelen. Syftet med koncernredovisningen är att ge en samlad bild av bolagsgruppens åtaganden

genom att presentera ett bokslut som beskriver koncernen som om den vore ett enda företag. Bolagskoncernen omfattar Oxelösunds kommuns Förvaltnings AB (Förab), Kustbostäder i Oxelösund AB och Oxelö Energi AB. Intressebolagen omfattar Oxelösunds Hamn AB (50 % andel), Nyköpings-Oxelösunds Vattenverksförbund (NOVF, 43 % andel) och Onyx Näringslivsutveckling i Oxelösund och Nyköping AB (20 % andel).



### Finansiell ställning

Kommunkoncernens resultat uppgår till 34,4 mkr (34,4 mkr). Årets intäkter uppgår till 576,3 mkr (541,5 mkr). Balansomslutningen ökade till 1 746,2 mkr (1559,1 mkr). Koncernens soliditet är 40,8 % (41,3 %).

Koncernen har under 2019 utbetalat 7,3 mkr (6,8 mkr) för arvoden och löner till styrelser och verkställande direktörer.

Utbetalning av löner till anställda under året var 462,2 mkr (439,8 mkr).

### Bolagskoncernen

<b>Förab</b>			
<b>Nyckeltal</b>	<b>2019</b>	<b>2018</b>	<b>2017</b>
Balansomslutning, mkr	775,9	733,1	707,8
Soliditet	24,8%	23,8%	22,3%
Omsättning, mkr	287,0	275,7	252,3
Årets resultat, mkr	20,1	19,2	13,8
Antal anställda	98	98	100



## Uppföljning av kommunmål

De kommunala bolagen ska bidra till att kommunen når visionen och de kommunmål som sätts upp i Mål och budget.

### Framtidstro

Förvärvet av Prisman 8 av Sparbanken samt diskussionerna om förnyelsen av Prisman 6 bidrar förhoppningsvis till att medborgarna känner att det finns en framtidstro i Oxelösund. Planerna på en ny fjärrvärmeproduktion med inriktningen att skapa ett långsiktigt samarbete mellan Vattenfall, SSAB och OEAB.

### Trygg och säker uppväxt

Bolagen ser det som viktigt att kunna erbjuda ungdomar sommarpraktik och yrkespraktik. Årligen arbetar fler än 30 ungdomar i olika sorters praktik i någon av bolagens verksamheter. En målbild är att kunna erbjuda ännu fler ungdomar yrkespraktik.

### God folkhälsa

Sjukfrånvaron är en indikator på folkhälsan och då personalen i båda bolagen har låg sjukfrånvaro bidrar det direkt till en bättre folkhälsa i kommunen. Kustbostäder har dock det senaste året haft en ökad sjukfrånvaro. Bolagen jobbar även med den yttre miljön i kommunen och boendemiljöerna inom allmännyttan. Med detta arbete skapar vi trivsel och bidrar positivt till att ge förutsättningar för bättre livskvaliteten och folkhälsa.

### Trygg och värdig ålderdom

Tillgängliga fastigheter med hissar är en förutsättning för många äldre att kunna bo kvar i egen bostad, så länge som möjligt. Bolaget har problem att anlägga hissar då byggbolagen i regionen har för många andra prioriterade projekt. Utöver hissar diskuteras även möjligheten att etablera fler lägenheter i centrum vilket bolaget bedömer kommer attrahera en äldre målgrupp.

### Attraktiv bostadsort

Att hålla bostadsområden, parker och grönområden välskötta har betydelse för ortens attraktivitet men även att ha ett bra värdskap och bemötande i dialogen med hyresgäster, medborgare och turister. Energibolaget bidrar till detta kommunmål med låga energipriser samt hög tillgänglighet och service i leveranser av vatten, renhållning, el, fjärrvärme samt ett väl fungerande stadsnät med bra utbud

### Hållbar utveckling

Benjamins återbruk fungerar mycket bra och har inneburit fler besökande till återvinningscentralen. Andra satsningar är eldrivna fordon, där bolagen nu har 8 st elbilar och 8 elcyklar med flak. Samt installation av solceller där nu Oxelö Energi har sålt 18 st solcellsanläggningar.

## Uppföljning av ägardirektiv

Bolagens bidrag till att uppnå kommunmålen ingår i den gemensamma beskrivningen av måluppfyllelsen.

Nedan redovisas uppföljning av 2019 års ägardirektiv för respektive bolag.

### Förab

Kommunen ska erhålla utdelning från Förab i enlighet med av Kommunfullmäktige beslutad avkastningsplan.

Bolaget har lämnat utdelning i enlighet med plan.

*Bedömningen är att ägardirektivet är uppfyllt.*

### Kustbostäder AB

**Bolaget ska ta fram en plan för nyproduktion med en samlad bild av projekt för olika typer av bostäder. Planen ska redovisas för kommunstyrelsen en gång på våren och en gång på hösten under 2019.**

Planen finns framtagna och uppdateras löpande. Redovisning sker till kommunstyrelseförvaltning samt till kommunstyrelsen.

*Ägardirektivet anses uppfyllt.*

**Bolaget skall i bolagsstyrningsrapporten redovisa vilka trygghetsskapande åtgärder som genomförts under året.**

Bolaget genomför åtgärder med renovering av tvättstugor varav en viktig del att göra dessa till en tryggare miljö att vistas i. Har även infört metodiken med Huskurage som syftar till att minska våldet i hemmet.

*Ägardirektivet anses uppfyllt.*

**Om beslut tas att hyra LSS boende i fastigheten Cypressen skall bolaget ha som målsättning att ha färdigställt detta boende, ca 18 månader senare.**

Bolaget har utarbetat ett koncept med ombyggnad delar av ett våningsplan i Cypressen till ett LSS boende. Initialt var projektkalkylen på en acceptabel nivå men när kraven på utformningen skulle jämkas med konstruktionen av fastigheten blev dessa lösningar dyrare och projektet är inte längre lika attraktivt.

*Ägardirektivet anses ej uppfyllt.*

**Bolaget ska samarbeta med berörda nämnder och arbetsförmedlingen för att kunna erbjuda minst 2 arbetspraktikplatser och 3 platser för extratjänster. Utöver detta skall bolaget erbjuda minst 20 ungdomar sommarpraktik.**

Kustbostäder har under året haft ca 2 extratjänster samt 2 personer på yrkespraktik. Bolaget har anställt 35 sommarungdomar samt 8 säsongsanställda där yrkespraktik och språkpraktik finns med som viktiga komponenter.

*Ägardirektivet anses uppfyllt.*

**Bolaget sköter drift och förvaltning av Idrottsplatsen. Uppdragets innehåll och omfattning regleras i särskilt avtal med kultur- och fritidsnämnden.**

Bolaget har ett avtal med Kultur och fritidsnämnden avseende skötsel av IP.

*Ägardirektivet anses uppfyllt.*

**Varje år skall en nöjdkundmätning genomföras för kommunfastigheterna. Målsättningen är att det årligen skall ske en förbättring av resultaten.**

Mätning är genomförd efter årsskiftet och resultatet redovisat kommunstyrelseförvaltningen och kommunstyrelsen. Ny mätning genomförs direkt efter årsskiftet 19/20.

*Ägardirektivet anses uppfyllt.*

**Allmännyttan genomför vart tredje år en NKI mätning. Nästa mätning kommer ske år 2019 med målsättning att förbättra resultatet i förhållande till föregående mätning.**

Bolaget har genomfört en NKI undersökning för allmännyttan och resultatet visar på att bolaget får höga betyg av hyresgästerna.

*Ägardirektivet anses uppfyllt.*

**Bolaget ska bygga hissar i det befintliga fastighetsbeståndet eller via nyproduktion tillskapa lägenheter med tillgång till hiss. Med målsättning att till år 2027 uppnått att minst 34 % av bolagets lägenheter är tillgängliga via hiss.**

Bolaget skall årligen redovisa hur detta arbete fortskrider samt beskriva en förväntad efterfrågan. Bolaget har under året inte lyckats med att få någon entreprenör att offerera hissinstallationer varför planen är att byta strategi med att göra projektet större med fler hissar och även inkludera andra åtgärder som exempelvis stambyten.

*Ägardirektivet anses uppfyllt.*

**Kustbostäder skall följas upp av MSN valda nyckeltal för att mäta effektivitet och kvalitet inom områdena: stadsbilden, säkerhet, lekplatser och snöröjning.**

I dialog med MSF har bolaget diskuterat olika nyckeltal som kan följas upp för att mäta effektiviteten på utförda arbeten. Arbetet med nyckeltalen är inte klart varför det behövs mer tid för att få till dessa.

*Ägardirektivet anses inte uppfyllt.*

**Allmännyttans energiförbrukning redovisas och följs upp årligen med redovisning av åtgärder och utfall jämfört med 2017. Målsättningen är att till år 2022-12-31 skall energiförbrukningen minskats med minst 6 % jämfört med utfallet år 2017 då energiförbrukningen (el samt värme) var 138 KWh/kvm.**

Detta är ett långsiktigt arbete och några exempel på åtgärder är att givare installeras i varje lägenhet för att bättre kunna optimera och trimma in värmesystemet. Ombyggnation av tvättstugor, installationer av solceller och fönsterbyten är andra åtgärder som genomförs.

*Ägardirektivet anses uppfyllt.*

## Oxelö Energi AB

**Bolaget ska samarbeta med berörda nämnder och arbetsförmedlingen för att kunna erbjuda minst 1 arbetspraktikplats och 2 platser för extratjänster.**

Bolaget har 2 extra tjänster samt har haft 2 anställda för arbetspraktik under delar av året. Bolaget har svårare att kunna erbjuda ungdomar sommarpraktik då många av de miljöer som bolaget arbetar med ställer höga krav på säkerhet och bedöms som olämpliga miljöer för ungdomarna.

*Ägardirektivet anses uppfyllt.*

**För att säkra framtida vattenförsörjning ska VA-nätet hålla en strukturerad förnyelsetakt på 50–80 år efter behov. Bolaget skall årligen redovisa genomförda åtgärder.**

VA gruppen har utarbetat en metodik för att identifiera delar i VA systemet som behöver förnyas. Under 2019 har VA nätet i korsningen Bäringsvägen och Femörevägen upprustats.

*Ägardirektivet anses uppfyllt.*

**Öka antalet kunder till fjärrvärmenätet med 6 st jämfört med år 2018.**

Med låga elpriser är det svårt för villaägarna att se en lönsamhet i att konvertera fastigheter från direktel till fjärrvärme vilket försvårar måluppfyllelsen av detta ägardirektiv. Under året har två nya fastigheter anslutits. Oxelöskolan och en villa.

*Ägardirektivet anses för året inte vara uppfyllt.*

Om ägardirektivet kan ses i ett längre perspektiv har bolaget en takt motsvarande att ansluta minst 6 kunder per år då de flesta fastigheter som nyproduceras ansluts till fjärrvärmenätet.

**Öka antalet aktiva användare i stadsnätet med ett långsiktigt mål att nå 3 300 st till år 2022.Redovisning av åtgärder och utfall skall ske årligen.**

Stadsnätet hade vid årsskiftet 3174 aktiva användare och följer planen för att nå 3300 aktiva användare år 2022.

*Ägardirektivet anses uppfyllt.*

**Som indikatorer på arbetet med avfallsplanen, som syftar till att minska**

**uppkommit avfall och öka återvinningen, finns följande tre nyckeltal:**

- 1. Mängd insamlat hushållsavfall. Utgångsläge 451 kg/person. Målbild < 380 kg/person.**
- 2. Mängd insamlat mat och restavfall. Utgångsläge 212 kg/person. Målbild < 170 kg/person.**
- 3. Mängd insamlade förpackningar och returpapper. Utgångsläge 70 kg/person. Målbild > 95 kg/person.**

Målbilderna är ett långsiktigt mål och det behövs ändrade beteenden för att nå målen. En trend är att mängden insamlat avfall minskar men fortfarande slängs för mycket osorterade sopor. Utfallet från 2019 erhålls våren 2020.

*Ägardirektivet anses inte uppnått i dagsläget men kommer att nås i framtiden. Det finns dock en osäkerhet kring när det kan uppnås då det är avhängigt att enskilda individer förändrar sitt beteende. För att uppnå detta fortgår arbete med information och kampanjer för att nå ut med budskapen.*

**Bolaget skall bidra till att Oxelösund uppnår minst snittet för installerad solcellseffekt i Sörmland till år 2022-12-31.Redovisning av åtgärder och utfall skall ske årligen.**

Totalt har Oxelö Energi sålt 18 anläggningar. Takten är för låg för att nå målet i ägardirektivet, även om utfallet hittills är relativt bra så byggs de flesta solcellsanläggningarna i Sörmland på landsbygden, vilket gör målet är en utmaning att nå.

*Prognosen är att Oxelö energi inte kommer att nå det långsiktiga målet. Flera större anläggningar har beställts efter årsskiftet 2019/20 och om de större fastigheterna kan förses med solceller så ökar förutsättningarna att nå målet. Detta förutsätter att fler kommunala fastigheter förses med solceller.*

**Ordna och administrera en årlig hållbarhetsdag med koppling till kommunens strategi för hållbar utveckling.**

En hållbarhetsdag med temat utsläpp av plaster till haven arrangerades den 28 september.

*Ägardirektivet anses uppfyllt.*

**Utveckla fjärrvärmeverksamheten genom att utreda alternativ till dagens produktion av fjärrvärme. Med inriktning att ta tillvara spillvärmekällor på SSAB. Redovisa läget vid delår och vid bokslutet till Kommunstyrelsen.**

Pågående arbete är avtalsförhandlingar med Vattenfall och SSAB med målsättning att ha

dessa avtal klara till sommaren 2020. Scenariot projektet arbetar efter är att genomföra en i hopkoppling av Oxelösunds fjärrvärmenät med Vattenfalls anläggningen på Idbäcken samt hämta så mycket spillvärme som möjligt från SSABs process.

Ågardirektivet anses uppfyllt.

## Ekonomiskt utfall

(belopp i mkr)

Affärsområde	Resultat e. finansiella poster			Disposition	Resultat e. finansiella poster	
	Budget	Intäkter	Kostn		Utfall	Budget avvikelse
<b>Förab</b>	<b>-0,8</b>	<b>0,0</b>	<b>-0,8</b>		<b>-0,8</b>	<b>0,0</b>
<b>Kustbostäder</b>	<b>7,0</b>	<b>187,2</b>	<b>-174,3</b>		<b>12,9</b>	<b>5,9</b>
Därav:						
Allmännyttan	6,8	105,0	-92,5		12,5	5,7
Kommersiella lokaler	0,1	6,0	-6,1		-0,1	-0,2
Gata/Park förvaltning	0,0	11,5	-11,5		0,0	0,0
Kommunfastigheter	0,0	33,0	-33,0		0,0	0,0
Städ	0,1	9,9	-9,4		0,5	0,4
Övrigt	0,0	21,8	-21,8		0,0	0,0
<b>Oxelö Energi</b>	<b>14,9</b>	<b>127,0</b>	<b>-113,4</b>		<b>13,6</b>	<b>-1,3</b>
Därav:						
Fjärrvärme	9,1	43,2	-34,4		8,8	-0,3
Vatten och avlopp	0,3	34,5	-34,2		0,3	-0,0
Renhållning	-0,1	11,4	-12,3		-0,9	-0,8
Elnät	4,8	31,2	-26,8		4,4	-0,4
Stadsnät	0,8	6,7	-5,7		1,0	0,2
Avgår koncerneliminering, skatt och bokslutsdispositioner		-27,2	27,2	-5,6	-5,6	
<b>BOLAGSKONCERNEN</b>		<b>287,0</b>	<b>-261,3</b>	<b>-5,6</b>	<b>20,1</b>	

### Kustbostäder

Allmännyttan överträffar budget och föregående års resultat då intäkterna varit högre och kostnaderna lägre än både budget och föregående år. Kommersiella fastigheter visar en negativ budgetavvikelse, beroende på högre reparationskostnader än budgeterat.

Städverksamheten visar ett något bättre resultat än budget tack vare utökade städuppdrag.

Kommunfastigheter har fått ett tillskott från kommunen, då fler reparationer skett än budgeterat.

Parkverksamheten har följt budget.

Gataverksamheten har fått ett tillskott från kommunen, då det nya avtalet för snöröjning blev betydligt mer kostsamt än budgeterat.

## **Oxelö Energi**

Fjärrvärmeverksamhetens resultat visar en negativ avvikelse mot både budget och föregående år beroende på högre kostnader. Även verksamheten elnät visar negativ avvikelse mot både budget och föregående år. Både intäkter och kostnader har varit högre än budget och föregående år.

Renhållningen har ett sämre resultat än budgeterat och jämfört med föregående år, detta beror på fortsatt höga kostnader för hanteringen av avfall.

VA-verksamhetens resultat är ungefär som budget och föregående års resultat.

Stadsnätets resultat överträffar budget och föregående år beroende på mer anslutningsintäkter än planerat.

## Intressebolagen

### Oxelösunds Hamn AB

<b>Nyckeltal</b>	<b>2019</b>	<b>2018</b>	<b>2017</b>
Balansomslutning			
mkr	459,1	440,8	415,3
Soliditet	69,2%	67,6%	66,7%
Omsättning, mkr	394,7	353,1	327,3
Årets resultat, mkr	30,1	25,9	21,9
Antal anställda	249	232	222

Godsomsättningen över kajerna 2019 uppgick till 5 584 kton (4 503 kton). Intäkterna från storbulkverksamheten var 146,9 mkr (133,80 mkr. Övriga intäkter kommer från småbulkverksamhet, 98,0 mkr (93,2 mkr), Stålhamnen 79,2 mkr (74,6 mkr), Flytande bulk, 43,8 (29,5) mkr, intäkter från hamnservice 26,4 (21,4) mkr samt övrigt 0,4 mkr (0,6 mkr).

Årets resultat var 4,2 mkr bättre 2019 än 2018. Investeringarna uppgick till 92,3 mkr (48,0 mkr).

Oxelösunds hamn har tillsammans med dotterbolaget Oxgas AB fortsatt att projektera för en LNG-terminal som beräknas stå klar 2023.

### Nyköping-Oxelösunds Vattenverksförbund (NOVF)

<b>Nyckeltal</b>	<b>2019</b>	<b>2018</b>	<b>2017</b>
Balansomslutning			
mkr	77,0	70,8	49,3
Soliditet	49,7%	46,1%	49,3%
Omsättning, mkr	23,9	24,5	23,4
Årets resultat, mkr	5,7	8,3	7,1
Antal anställda	0	0	0

Drygt 4,8 miljoner kubikmeter analyserat dricksvatten har levererats till Nyköping och Oxelösunds kommun.

Målen som NOVF satt upp för 2019 var:

Ekonomi i balans – *målet uppnått*  
God vattenkvalitet – *målet uppnått*  
Ökad leveranssäkerhet – *målet uppnått*  
Utveckling av mål – *målet uppnått*  
Underhållsplan – *målet uppnått*  
Investeringsplan – *målet uppnått*

Årets resultat kommer att användas till investering i en ny reningsprocess.

### Onyx Näringslivsutveckling i Oxelösund och Nyköping

<b>Nyckeltal</b>	<b>2019</b>	<b>2018</b>	<b>2017</b>
Balansomslutning			
mkr	2,3	0,7	0,7
Soliditet	8,5%	36,7%	35,3%
Omsättning, mkr	2,4	2,4	2,4
Årets resultat, mkr	0,0	0,0	0,0
Antal anställda	1	1	1

Ca 35 företag har visat intresse för regionen via Onyx marknadsföringsaktiviteter. Under året har de inkommit ett 15-tal konkreta etableringsförfrågningar.

Onyx roll som näringslivsansvarig för Oxelösunds kommun förlängdes till att gälla även år 2019. Arbetet har fokuserats på att förverkliga kommunens näringslivsprogram.



## Resultaträkning

### Resultaträkning

(Belopp i mkr)	Not	Kommunen		Koncernen	
		2019	2018	2019	2018
Verksamhetens intäkter	1	169,6	163,0	576,3	541,5
Verksamhetens kostnader	2,3	-861,2	-830,8	-1162,7	-1109,8
Avskrivningar	4	-22,1	-15,4	-76,1	-64,7
<b>VERKSAMHETENS NETTOKOSTNADER</b>		<b>-713,7</b>	<b>-683,2</b>	<b>-662,5</b>	<b>-633,1</b>
Skatteintäkter	5	566,5	554,1	566,5	554,1
Generella statsbidrag och utjämning	6	144,3	125,5	144,3	125,5
<b>VERKSAMHETENS RESULTAT</b>		<b>-2,9</b>	<b>-3,6</b>	<b>48,3</b>	<b>46,5</b>
Finansiella intäkter	7	15,1	16,3	2,1	3,2
Finansiella kostnader	8	-9,8	-8,4	-9,8	-8,0
<b>RESULTAT EFTER FINANSIELLA POSTER</b>		<b>2,4</b>	<b>4,3</b>	<b>40,6</b>	<b>41,7</b>
Extraordinära poster					
Aktuell och uppskjuten skatt				-6,2	-7,3
<b>RESULTAT EFTER EXTRAORDINÄRA POSTER</b>		<b>2,4</b>	<b>4,3</b>	<b>34,4</b>	<b>34,4</b>
<b>ÅRETS RESULTAT</b>		<b>2,4</b>	<b>4,3</b>	<b>34,4</b>	<b>34,4</b>
Balanskravsutredning	9	0,0	0,0		
<b>BALANSKRAVSRESULTAT</b>		<b>2,4</b>	<b>4,3</b>		

\* Koncerninterna ekonomiska förhållanden framgår av not 31

## Balansräkning

### Balansräkning

(Belopp i mkr)	Not	Kommunen		Koncernen	
		2019	2018	2019	2018
<b>TILLGÅNGAR</b>					
<b>Anläggningstillgångar</b>					
Immateriella	10	4,3	4,6	4,3	4,6
Materiella	11+12	629,9	502,5	1 504,1	1 312,1
Finansiella	13	492,3	482,4	34,5	38,5
<b>Summa anläggningstillgångar</b>		<b>1 126,5</b>	<b>989,5</b>	<b>1 542,9</b>	<b>1 355,2</b>
<b>Bidrag till statlig infrastruktur</b>	14	<b>7,0</b>	<b>7,5</b>	<b>7,0</b>	<b>7,5</b>
<b>Omsättningstillgångar</b>					
Förråd och exploateringsfastigheter		0,0	0,0	5,1	5,1
Fordringar	15	54,2	50,2	120,8	142,3
Kassa och bank	16	62,6	45,6	70,4	49,0
<b>Summa omsättningstillgångar</b>		<b>116,8</b>	<b>95,8</b>	<b>196,3</b>	<b>196,4</b>
<b>SUMMA TILLGÅNGAR</b>		<b>1 250,3</b>	<b>1 092,8</b>	<b>1 746,2</b>	<b>1 559,1</b>
<b>EGET KAPITAL AVSÄTTNINGAR OCH SKULDER</b>					
<b>Eget kapital</b>	17	<b>355,0</b>	<b>356,7</b>	<b>665,5</b>	<b>636,7</b>
<i>Därav årets resultat</i>		2,4	4,3	34,4	34,4
<b>Avsättningar</b>					
Avsättning för pensioner	18	72,4	61,7	95,6	85,3
Övriga avsättningar	19	4,3	0,9	66,4	61,7
<b>Skulder</b>					
Långfristiga skulder	20	627,0	491,9	658,1	522,6
Kortfristiga skulder	21	191,6	181,6	260,6	252,8
<b>Summa skulder och avsättningar</b>		<b>895,3</b>	<b>736,1</b>	<b>1 080,7</b>	<b>922,4</b>
<b>SUMMA EGET KAPITAL AVSÄTTNINGAR OCH SKULDER</b>		<b>1 250,3</b>	<b>1 092,8</b>	<b>1 746,2</b>	<b>1 559,1</b>
<b>PANTER OCH ANSVARFÖRBINDELSER</b>					
Ställda panter	22			18,5	18,5
Pensionsförpliktelser som ej upptagits bland avsättningar (inkl. löneskatt)	23	254,0	262,6	254,0	262,6
Övriga ansvarsförbindelser	24	20,9	60,3	2,3	41,7
Leasing	25	6,9	5,9	6,9	5,9
<b>SUMMA PANTER OCH ANSVARFÖRBINDELSER</b>		<b>281,8</b>	<b>328,8</b>	<b>281,7</b>	<b>328,7</b>

## Kassaflöde

### Kassaflödesanalys

(Belopp i mkr)	Not	Kommunen		Koncernen	
		2019	2018	2019	2018
<b>Den löpande verksamheten</b>					
Resultat före skatt		2,4	4,3	40,6	41,7
Justering för poster som ej ingår i kassaflöde	26	32,8	21,6	83,3	65,1
<b>Kassaflöde från den löpande verksamheten före förändring av rörelsekapital</b>		<b>35,2</b>	<b>25,9</b>	<b>123,9</b>	<b>106,8</b>
Kassaflöde från förändring i rörelsekapital					
Förändring av exploateringsfastigheter		0,0	0,1	0,1	-1,1
Ökning (-) / minskning (+) av fordringar	15	-3,9	-9,9	2,3	-35,0
Ökning (+) / minskning (-) skulder	21	9,9	12,4	21,0	31,0
<b>Kassaflöde från den löpande verksamheten</b>		<b>41,2</b>	<b>28,5</b>	<b>147,3</b>	<b>101,7</b>
<b>Investeringsverksamheten</b>					
Förvärv av immateriella anläggningstillgångar	27	-0,9	-2,8	-0,9	-2,8
Förvärv av materiella anläggningstillgångar	28	-148,5	-85,3	-261,6	-170,9
Försäljning av anläggningstillgångar	29	0,0	0,0	0,0	0,0
Förändring av finansiella anläggningstillgångar	13	-9,8	0,0	-9,9	-0,5
<b>Kassaflöde från investeringsverksamheten</b>		<b>-159,2</b>	<b>-88,1</b>	<b>-272,4</b>	<b>-174,2</b>
<b>Finansieringsverksamheten</b>					
Upptagna lån		250,0	50,0	250,0	50,0
Amortering långfristiga skulder		-115,0	-20,0	-103,5	-20,0
Förändring långfristiga fordringar		0,0	0,0	0,0	0,0
<b>Kassaflöde från finansieringsverksamheten</b>		<b>135,0</b>	<b>30,0</b>	<b>146,5</b>	<b>30,0</b>
<b>Årets kassaflöde</b>		<b>17,0</b>	<b>-29,6</b>	<b>21,4</b>	<b>-42,5</b>
Likvida medel vid årets början		45,6	75,2	49,0	91,5
<b>Likvida medel vid årets slut</b>	30	<b>62,6</b>	<b>45,6</b>	<b>70,4</b>	<b>49,0</b>

## Noter

### Noter

(Belopp i mkr)

	Kommunen		Koncernen	
	2019	2018	2019	2018
<b>Not 1 Verksamhetens intäkter</b>				
Taxor och avgifter	20,3	19,1	20,3	19,1
Hyror och arrenden	22,2	21,3	22,2	21,3
Stats- och övriga bidrag	83,6	93,3	83,6	93,3
Övriga intäkter	23,2	23,7	23,2	23,7
Reavinst vid försäljning	0,0	0,0	0,0	0,0
Försäljning exploateringsfastighet	20,3	5,6	20,3	5,6
<b>Summa Oxelösunds kommun</b>	<b>169,6</b>	<b>163,0</b>	<b>169,6</b>	<b>163,0</b>
Oxelösunds Kommuns Förvaltnings AB			287,0	275,7
Oxelösunds Hamn AB			197,2	176,6
Nyköpings-Oxelösunds Vattenverksförbund			10,3	10,5
Onyx Näringslivsutveckling i Oxelösund och Nyköping AB			0,5	0,5
Koncerninterna poster			-88,3	-84,8
<b>Summa övriga koncernbolag</b>			<b>406,7</b>	<b>378,5</b>
<b>Summa</b>	<b>169,6</b>	<b>163,0</b>	<b>576,3</b>	<b>541,5</b>
<b>Not 2 Verksamhetens kostnader</b>				
Lämnade bidrag	-24,4	-23,6	-24,4	-23,6
Köp av huvudverksamhet	-192,0	-175,2	-192,0	-175,2
Arvoden	-4,9	-4,3	-4,9	-4,3
Löner	-357,6	-346,1	-357,6	-346,1
Sociala kostnader	-112,5	-111,0	-112,5	-111,0
Pensionskostnader	-51,1	-44,2	-51,1	-44,2
Övriga personalkostnader	-1,5	-1,8	-1,5	-1,8
Lokal- och markhyror	-27,6	-24,8	-27,6	-24,8
Fastighetskostnader	-3,8	-5,8	-3,8	-5,8
Materialkostnader	-22,1	-23,2	-22,1	-23,2
Statlig infrastruktur	-0,5	-0,5	-0,5	-0,5
Övriga tjänster	-40,5	-47,3	-40,5	-47,3
Övriga kostnader	-22,7	-23,0	-22,7	-23,0
<b>Summa Oxelösunds kommun</b>	<b>-861,2</b>	<b>-830,8</b>	<b>-861,2</b>	<b>-830,8</b>
Oxelösunds Kommuns Förvaltnings AB			-217,1	-207,7
Oxelösunds Hamn AB			-165,7	-149,9
Nyköpings-Oxelösunds Vattenverksförbund			-6,5	-5,8
Onyx Näringslivsutveckling i Oxelösund och Nyköping AB			-0,5	-0,5
Koncerninterna poster			88,3	84,8
<b>Summa övriga koncernbolag</b>			<b>-301,5</b>	<b>-279,0</b>
<b>Summa</b>	<b>-861,2</b>	<b>-830,8</b>	<b>-1 162,7</b>	<b>-1 109,8</b>
<b>Not 3 Ersättning till revisorer</b>				
Ernst & Young AB	0,8	1,2	0,7	1,0
PwC		0,1		0,2
<b>Not 4 Avskrivningar</b>				
Planenliga avskrivningar	-19,1	-15,4	-73,1	-64,7
Nedskrivning	-3,0	0,0	-3,0	0,0
<b>Summa</b>	<b>-22,1</b>	<b>-15,4</b>	<b>-76,1</b>	<b>-64,7</b>

## Noter

(Belopp i mkr)

	Kommunen		Koncernen	
	2019	2018	2019	2018
<b>Not 5 Skatteintäkter</b>				
Preliminära skatteintäkter	571,4	556,6	571,4	556,6
Slutskatteavräkningar	-4,9	-2,5	-4,9	-2,5
<b>Summa</b>	<b>566,5</b>	<b>554,1</b>	<b>566,5</b>	<b>554,1</b>
<b>Not 6 Generella statsbidrag och utjämning</b>				
Inkomstutjämning	123,0	118,4	123,0	118,4
Regleringsbidrag/avgift	8,4	1,9	8,4	1,9
Kommunal fastighetsavgift	24,4	24,0	24,4	24,0
Generella bidrag från staten	10,4	14,3	10,4	14,3
Kostnadsutjämning	-12,5	-25,4	-12,5	-25,4
Utjämningsavgift LSS	-9,4	-7,7	-9,4	-7,7
<b>Summa</b>	<b>144,3</b>	<b>125,5</b>	<b>144,3</b>	<b>125,5</b>
<b>Not 7 Finansiella intäkter</b>				
Ränteintäkter	7,5	8,0	0,8	0,7
Aktieutdelning	6,9	7,4	1,2	1,6
Övriga finansiella intäkter	0,7	0,9	0,1	0,9
<b>Summa</b>	<b>15,1</b>	<b>16,3</b>	<b>2,1</b>	<b>3,2</b>
<b>Not 8 Finansiella kostnader</b>				
Räntekostnader	-7,5	-6,6	-7,4	-6,2
Ränta på pensionsavsättningar	-2,1	-1,5	-2,1	-1,5
Övriga finansiella kostnader	-0,2	-0,3	-0,3	-0,3
<b>Summa</b>	<b>-9,8</b>	<b>-8,4</b>	<b>-9,8</b>	<b>-8,0</b>
<b>Not 9 Balanskravsutredning</b>				
Reavinster	0,0	0,0		
Reservering av medel till resultatutjämningsreserv	0,0	0,0		
<b>Summa</b>	<b>0,0</b>	<b>0,0</b>		
<b>Öronmärkning</b>				
Avsättning till kommunens 70-årsjubileum 2020	0,5	0,5		
<b>Summa</b>	<b>0,5</b>	<b>0,5</b>		
<b>Not 10 Immateriella anläggningstillgångar</b>				
Avser programvaror av olika slag				
Ingående bokfört värde	4,6	2,4	4,6	2,4
Årets anskaffningar	0,9	2,8	0,9	2,8
Utrangering	-2,8	0,0	-2,8	0,0
Avskrivningar, linjär avskrivning tillämpas	-1,2	-0,6	-1,2	-0,6
Återföring avskrivningar vid utrangering	2,8	0,0	2,8	0,0
<b>Utgående bokfört värde</b>	<b>4,3</b>	<b>4,6</b>	<b>4,3</b>	<b>4,6</b>
Avskrivningstid	5 år	5 år	5 år	5 år

## Noter

(Belopp i mkr)

	Kommunen		Koncernen	
	2019	2018	2019	2018
<b>Not 11 Mark, byggnader och tekniska anläggningar</b>				
Ingående bokfört värde	487,5	419,3	990,9	888,6
Årets Anskaffningar	52,0	41,4	95,1	58,8
Omklassificering	16,5	-15,9	30,8	62,9
Pågående ny-till och ombyggn förändring	74,9	55,6	128,5	98,0
Försäljningar	0,0	0,0	-0,1	0,0
Utrangering	-12,8	0,0	-16,6	0,0
Avskrivningar, linjär avskrivning tillämpas	-15,5	-12,9	-59,1	-117,4
Återföring avskrivningar vid utrangering	9,8	0,0	13,3	
<b>Utgående bokfört värde</b>	<b>612,4</b>	<b>487,5</b>	<b>1 182,8</b>	<b>990,9</b>
Avskrivningstid	0-100 år	0-100 år	0-100 år	0-100 år
<b>Not 12 Maskiner och inventarier</b>				
Ingående bokfört värde	15,0	12,7	321,2	314,1
Anskaffningar	4,7	4,2	28,5	30,0
Omklassificering	0,3	0,0	7,6	6,3
Försäljning				-1,0
Utrangering	-8,9	0,0	-1,6	-11,2
Avskrivningar, linjär avskrivning tillämpas	-2,5	-1,9	-36,0	-17,0
Återföring avskrivning vid utrangering	8,9		1,6	
<b>Utgående bokfört värde</b>	<b>17,5</b>	<b>15,0</b>	<b>321,3</b>	<b>321,2</b>
Avskrivningstid	5-15 år	5-15 år	5-15 år	5-15 år
<b>Not 13 Finansiella anläggningstillgångar</b>				
<u>Värdepapper, aktier och andelar</u>				
Oxelösunds Kommuns Förvaltnings AB	51,2	51,2		
Oxelösunds Hamn AB	6,0	6,0		
Kommuninvest	12,6	12,6	12,6	12,6
DNB Edhager	2,4	2,5	2,8	2,5
Övriga	0,4	1,4	1,4	7,7
<b>Summa</b>	<b>72,6</b>	<b>73,7</b>	<b>16,8</b>	<b>22,8</b>
<u>Långfristiga fordringar, utlämnade lån</u>				
Oxelö Energi AB	55,0	55,0		
Kustbostäder i Oxelösund AB	364,7	353,7		
Övriga långfristiga fordringar	0,0	0,0	17,7	15,7
<b>Summa finansiella anläggningstillgångar</b>	<b>492,3</b>	<b>482,4</b>	<b>34,5</b>	<b>38,5</b>
<b>Not 14 Bidrag till statlig infrastruktur</b>				
Citybanans finansiering	7,5	8,0	7,5	8,0
Upplösning (25 år)	-0,5	-0,5	-0,5	-0,5
<b>Summa</b>	<b>7,0</b>	<b>7,5</b>	<b>7,0</b>	<b>7,5</b>
<b>Not 15 Fordringar</b>				
Kundfordringar	9,3	6,1	30,3	44,1
Varav kommunens koncernföretag	4,9	0,3		
Statsbidragsfordringar	2,4	2,9	2,4	2,9
Förutbetalda kostnader och upplupna intäkter	35,1	32,4	66,2	62,1
Övriga fordringar	7,4	8,8	21,9	33,2
<b>Summa</b>	<b>54,2</b>	<b>50,2</b>	<b>120,8</b>	<b>142,3</b>



## Noter

(Belopp i mkr)

	Kommunen		Koncernen	
	2019	2018	2019	2018
<b>Not 16 Kassa och bank</b>				
Sörmlands Sparbank Kommunen	27,1	14,9	27,1	14,9
Sörmlands Sparbank Kommunala bolag	35,5	30,7	35,5	30,7
Övriga post- och banktillgodohavanden	0,0	0,0	7,8	3,4
<b>Summa</b>	<b>62,6</b>	<b>45,6</b>	<b>70,4</b>	<b>49,0</b>
<i>Koncernkontokredit</i>	<i>60,0</i>	<i>60,0</i>	<i>84,8</i>	<i>84,8</i>
<b>Not 17 Eget kapital</b>				
Ingående eget kapital	356,7	352,4	636,7	602,1
Justering värde ing kapital	-4,1	0,0	-1,5	
Justeringar i koncernen		0,0	-4,1	0,2
Årets resultat	2,4	4,3	34,4	34,4
<b>Eget kapital</b>	<b>355,0</b>	<b>356,7</b>	<b>665,5</b>	<b>636,7</b>
<b>Ingående resultatutjämningsreserv</b>	<b>49,5</b>	<b>40,0</b>	<b>49,5</b>	<b>40,0</b>
Flytt av tidigare öronmärkning pensioner	0,0	9,5	0,0	9,5
<b>Utgående resultatutjämningsreserv</b>	<b>49,5</b>	<b>49,5</b>	<b>49,5</b>	<b>40,0</b>
<b>Not 18 Avsättningar för pensioner</b>				
Pensionsbehållning			18,6	19,0
Särskild avtalspension	17,2	13,9	17,2	13,9
Förmånsbestämd / kompl.pension	41,1	35,8	41,1	35,8
Ålderspension				
Ålderspension till politiker				
Pension till efterlevande				
<b>Summa pensioner</b>	<b>58,3</b>	<b>49,7</b>	<b>76,9</b>	<b>68,7</b>
Löneskatt	14,1	12,0	18,7	16,6
<b>Summa avsatt till pensioner</b>	<b>72,4</b>	<b>61,7</b>	<b>95,6</b>	<b>85,3</b>
Antal visstidsförordnanden				
Politiker	4	4		
Tjänstemän	0	0		
Avsatt till pensioner				
Ingående avsättning	61,7	56,1		
Varav				
Nyintjänad pension	9,2	4,4		
Ränte- och basbeloppsuppräknings	1,6	1,0		
Ändring av försäkringstekniska grunder				
Övrigt	-0,6	0,6		
Årets utbetalningar	-1,6	-1,5		
Förändring av löneskatt	2,1	1,1		
<b>Summa avsatt till pensioner</b>	<b>72,4</b>	<b>61,7</b>		
Utredningsgrad	98 %	98 %		

Förpliktelser för pensionsåtaganden för anställda i kommunen och förtroendevalda är beräknade enligt gällande RIPS. Real kalkylränta för år 2019 är 1 % Pensionsåtaganden för anställda i de företag som ingår i kommunkoncernen redovisas enligt Bokföringsnämndens allmänna råd. För avtal med samordningsklausul utgår beräkningen från de förhållanden som är kända vid bokslutstillfället. Om inget annat är känt görs beräkningen utifrån att ingen samordning kommer att ske. Visstidsförordnanden som ger rätt till ålderspension redovisas som avsättning när det är troligt att de kommer att leda till utbetalningar. Visstidsavtal som inte lösts ut redovisas som ansvarsförbindelse.

## Noter

(Belopp i mkr)

	Kommunen		Koncernen	
	2019	2018	2019	2018
<b>Not 19 Övriga avsättningar</b>				
Skatter obeskattade reserver			13,0	13,8
Skatter enl. företagens årsredovisning			40,2	37,7
Skadefond	0,5	0,8	0,5	0,8
Björshults återvinningscentral	3,7	0,0		
Säkerhets- och arbetsmiljöfond	0,1	0,1	12,7	9,4
<b>Summa</b>	<b>4,3</b>	<b>0,9</b>	<b>66,4</b>	<b>61,7</b>
<b>Not 20 Långfristiga skulder</b>				
Låneskuld vid årets början	491,1	461,1	521,3	491,3
Nettoamortering/nettoupplåning	135,0	30,0	135,0	30,0
<b>Summa lån</b>	<b>626,1</b>	<b>491,1</b>	<b>656,3</b>	<b>521,3</b>
Övriga långfristiga skulder	0,9	0,8	1,8	1,3
<b>Summa</b>	<b>627,0</b>	<b>491,9</b>	<b>658,1</b>	<b>522,6</b>
<i>Checkräkningslimit</i>	<i>60,0</i>	<i>60,0</i>	<i>84,8</i>	<i>84,8</i>
<b>Uppgifter om lån i banker</b>				
Genomsnittlig ränta	1,23 %	1,44 %		
Genomsnittlig räntebindningstid	3,6 år	2,76 år		
Genomsnittlig kapitalbindningstid	3,27 år	2,52 år		
Lån som förfaller inom:				
1 år	132,1	115,0		
2–3 år	108,0	195,1		
3–6 år	261,0	151,0		
6–8 år	125,0	30,0		
Ränterisk på 12 månaders sikt, mkr	0,8	1,0		
<b>Not 21 Kortfristiga skulder</b>				
Skuld till kommunala företag	35,5	30,7		
Leverantörsskulder	48,0	52,0	67,2	76,9
<i>Varav kommunala bolag</i>	<i>15,0</i>	<i>16,4</i>		
Personalens källskatt, arbetsgivaravgifter	16,6	16,8	16,6	16,8
Skuld till staten	14,2	20,3	17,4	5,9
Semesterlöneskuld och komptid inkl sociala avgifter	28,9	29,9	42,2	41,6
Avgiftsbestämd ålderspension	15,6	14,8	15,6	14,8
Övriga kortfristiga skulder	3,8	3,1	25,4	38,7
Övriga upplupna kostnader och förutbetalda intäkter	29,0	14,0	76,2	58,1
<b>Summa</b>	<b>191,6</b>	<b>181,6</b>	<b>260,6</b>	<b>252,8</b>
<b>Not 22 Ställda pantar</b>				
	0,0	0,0	34,0	34,0

## Noter

(Belopp i mkr)

	Kommunen		Koncernen	
	2019	2018	2019	2018
<b>Not 23 Pensionsförpliktelser</b>				
Ingående ansvarsförbindelse	262,6	267,5	262,6	267,5
Pensionsutbetalningar	-13,8	-13,8	-13,8	-13,8
Ränte- och basbeloppsuppräkringar	6,4	4,4	6,4	4,4
Aktualisering och övrigt	0,5	5,5	0,5	5,5
Förändring av löneskatt	-1,7	-1,0	-1,7	-1
<b>Utgående ansvarsförbindelse</b>	<b>254,0</b>	<b>262,6</b>	<b>254,0</b>	<b>262,6</b>

### Not 24 Borgen och ansvarsförbindelser

Borgensåtaganden Förab	20,7	20,7	0,6	0,6
Borgensåtaganden SKTM - AB Transitios	0,0	39,5	0,0	39,5
SBAB	0,0	0,0	0,0	0,0
Hysesgarantier inom Socialtjänsten	0,2	0,1	0,2	0,1
Övriga borgen och ansvarsförbindelser	0,0	0,0	1,5	1,5
<b>Summa</b>	<b>20,9</b>	<b>60,3</b>	<b>2,3</b>	<b>41,7</b>

x) Oxelösunds kommun har i januari 2003 ingått en solidarisk borgen såsom för egen skuld för Kommuninvest i Sverige AB:s samtliga nuvarande och framtida förpliktelser. Samtliga kommuner som per 2019-12-31 var medlemmar i Kommuninvest 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 Oxelösunds kommuns ansvar enligt ovan nämnd borgensförbindelse, kan noteras att per 2019-12-31 uppgick Kommuninvest i Sverige AB:s totala förpliktelser till 460 925 942 275 kronor och totala tillgångar till 460 364 563 304 kronor. Kommunens andel av de totala förpliktelseerna uppgick till 696 597 694 kronor och andelen av de totala tillgångarna uppgick till 695 903 320 kronor. Kommuninvest AB lån inom kommunkoncern uppgick 2019-12-31 till 596,1 (461,1) mkr.

### Not 25 Leasing

Fordon, maskiner och inventarier, förfall inom 1 år	5,2	3,9	5,2	3,9
Fordon, maskiner och inventarier, förfall inom 2-5 år	1,7	2,0	1,7	2,0
<b>Summa</b>	<b>6,9</b>	<b>5,9</b>	<b>6,9</b>	<b>5,9</b>

### Not 26 Justering för poster som ej ingår i kassaflödet

Årets avskrivningar	19,1	15,4	73,1	64,7
Nedskrivningar	3,0	0,0	3,0	0,0
Avsättningar	14,1	5,7	13,7	4,8
Övriga ej rörelsepåverkande poster	-3,4	0,5	-6,5	-4,4
<b>Summa</b>	<b>32,8</b>	<b>21,6</b>	<b>83,3</b>	<b>65,1</b>

## Noter

(Belopp i mkr)

	Kommunen		Koncernen	
	2019	2018	2019	2018
<b>Not 27 Investering i immateriella anläggningstillgångar</b>				
IT system	0,9	2,8	0,9	2,8
<b>Not 28 Investering i materiella anläggningstillgångar</b>				
Fastigheter och inventarier	148,5	85,3	261,6	170,9
<b>Not 29 Försäljning av anläggningstillgångar</b>				
Tomtförsäljning	0,0	0,0	0,0	0,0
Övriga	0,0	0,0	0,1	0,0
<b>Utgående värde</b>	<b>0,0</b>	<b>0,0</b>	<b>0,1</b>	<b>0,0</b>
<b>Not 30 Likvida medel vid årets slut</b>				
Banktillgodohavande:				
Oxelösunds Kommun	27,1	14,9	27,1	14,9
Oxelö Energi AB	22,5	23,0	22,5	23,0
Kustbostäder i Oxelösund AB	12,0	6,7	12,0	6,7
Oxelösunds Kommuns Förvaltnings AB	1,0	1,0	1,0	1,0
Övriga koncern			7,8	3,4
<b>Summa</b>	<b>62,6</b>	<b>45,6</b>	<b>70,4</b>	<b>49,0</b>

### Not 31 Koncerninterna förhållanden 2019

Enhet	Utdelning		Lån		Balansräkning		Försäljning		Räntor och Borgensavgifter	
	Givna	Mottagen	Givare	Mottagare	Övriga kortfristiga Tillgångar	Skulder	Intäkt	Kostnad	Intäkt	Kostnad
Kommunen		5,7	419,7		5,5	63,4	11,0	82,3	8,1	
Förab	3,0			419,7	58,7	5,3	73,9	11,0		8,1
Hamnen	2,7					0,2	0,3			
NOVF					4,4		7,2			
Onyx					0,3		0,9			
	5,7	5,7	419,7	419,7	68,9	68,9	93,3	93,3	8,1	8,1

# Redovisningsprinciper

## Redovisningsprinciper och upplysningar

Oxelösunds kommun tillämpar Kommunal redovisningslag (KRL) och följer de förslag och rekommendationer som Rådet för kommunal redovisning (RKR) lämnar liksom övrig redovisningspraxis.

Nedan följer kommunens kommentarer och upplysningar utifrån RKR:s gällande rekommendationer samt förklaringar till eventuella avvikelser i kommunens redovisning. I samband med ny KRL 2019 har redovisningsprinciper uppdaterats.

### R1 Bokföring och arkivering

Kommunen tillämpar rekommendationen i sin helhet. Minimitid för arkivering har minskat till 7 år i KRL 2019.

### R2 Intäkter

Statsbidrag har periodiserats. Statsbidrag för olika arbetsmarknadsåtgärder har bokförts till och med november. Investeringsbidrag redovisas som en intäkt och minskar anskaffningsvärdet. I övrigt tillämpas rekommendationen.

Den preliminära slutavräkningen för skatteintäkter baseras på SKL:s decemberprognos i enlighet med rekommendationen.

Gåvor kommer i fortsättningen redovisas över resultaträkningen.

### R3 Immateriella tillgångar

Samtliga immateriella tillgångar avser investeringar i IT-program. Avskrivningstiden är 5 år och beloppsgränsen är minst ett prisbasbelopp.

### R4 Materiella anläggningstillgångar

#### Anläggningstillgångar

Värdering av anläggningstillgångar tas i balansräkningen upp till anskaffningsvärde med tillägg för värdehöjande investeringar med avdrag för gjorda avskrivningar samt eventuella nedskrivningar.

Erhållna investeringsbidrag reducerar anskaffningsvärdet.

#### Avskrivningar

Med anläggningstillgång avses investeringar uppgående till minst ett prisbasbelopp och en

ekonomisk livslängd på minst 3 år.

Avskrivningar sker enligt nominell metod med linjär avskrivning och påbörjas i samband med delårs- respektive årsbokslut.

2014 påbörjade kommunen en tillämpning av komponentavskrivning för byggnader. Det innebär att större byggnader, liksom gator och vägar, skrivs av med olika hastighet för olika byggnadskomponenter.

Förabs bolagskoncern har komponentredovisning tillämpats från och med 2014.

Huvudsakligen tillämpas följande avskrivningstider:

Mark och konst – ingen avskrivning

Fastigheter – 0–100 år

Maskiner och inventarier – 5–15 år

Gator och vägar – 0–100 år

#### Internränta

Internränta med 3 % beräknas på tillgångarnas bokförda värde.

Oxelösunds kommun redovisar kostnader för både egna lån och förmedlade lån till kommunens bolag.

### R5 Leasing

Kommunen har inga finansiella leasingavtal. Kommunens åtaganden i form för hyresavtal för fastighet utgörs av ett fåtal verksamhetslokaler där huvudsakligen kommunens bostadsbolag är ägare.

### R6 Nedskrivningar

Kommunen tillämpar rekommendationen i sin helhet.

### R7 Finansiella tillgångar och skulder

Ska värderas till verkligt värde (ej aktier eller andelar i kommunala koncernföretag) och **inte till** bokfört värde enligt KRL 2019. Detta tillämpas from 2019.

### R8 Säkringsredovisning

Oxelösunds kommun tillämpar finansiella derivat för att säkra ränterisker. Räntebetalningar som kommunen erhåller och betalar redovisas som en del av räntekostnader på resultaträkningen.

## **R9 Avsättningar/ansvarsförbindelser**

Borgensåtaganden anges med aktuell kapitalskuld. Oxelösunds kommun har ingått solidarisk borgen för Kommuninvest i Sverige AB. För lägenheter där kommunen har borgensåtagande för hyran, redovisas uppsägningstiden för respektive lägenhet som borgensåtagande.

## **R10 – Pensioner**

Kommunen tillämpar rekommendationen i sin helhet. Uppgiften om koncernens pensionsavsättning är dock ofullständig.

Uppgifter om pensionsförpliktelser och pensionsmedel återfinns i kommunens förvaltningsberättelse samt i noter till balansräkningen.

Lagen om kommunal redovisning anger att det endast är nyintjänade pensionsförmåner från och med 1998 som ska redovisas som avsättning i balansräkningen (blandmodellen).

Garantipensioner särredovisas. Räntan på årets nyintjänade redovisas bland finansiella kostnader. Löneskatt ingår i avsättning och årets intjänade.

Pensionsförpliktelse för förtroendevalda som inte börjat utbetalas redovisas i sin helhet som ansvarsförbindelse.

## **R11 – Extraordinära poster och upplysningar för jämförelseändamål**

Jämförelsestörande poster redovisas på separata rader i resultaträkningen och specificeras i not 8 Justeringar enligt balanskravet i enlighet med rekommendationen.

## **R12 Byte av redovisningsprinciper, ändringar i uppskattningar och bedömningar samt rättelse av fel**

2015 bytte kommunen redovisningsprincip för anläggningstillgångar och tillämpar nu komponentavskrivning.

Finansiella tillgångar och skulder värderas till verkligt värde (ej aktier eller andelar i kommunala koncernföretag) from 2019. IB 2019 justeras mot ingående eget kapital med undantag av Edhagers gåva som är en fond som kommunen endast förvaltar och därför inte påverkar kommunens resultat.

## **R13 Kassaflödesanalys**

Kommunen tillämpar rekommendationen i sin helhet.

## **R14 Drift och investering**

Drift- och investeringsredovisning har tidigare ingått i förvaltningsberättelsen, men utgör i KRL 2019 separata delar av årsredovisningen.

Investeringsredovisningen ska omfatta även de kommunala koncernföretagens investeringar som fullmäktige tagit ställning till enligt KRL 2019.

## **R15 Förvaltningsberättelse**

Det ska tydligt framgå vilket sammanhållet avsnitt av årsredovisningen som utgör förvaltningsberättelsen.

## **R16 Sammanställda räkenskaper**

De sammanställda räkenskaperna upprättas enligt förvärvsmetoden med specifikation enligt proportionell konsolidering. Förvärvsmetoden innebär att kommunens bokförda värden på aktier och andelar i dotterföretagen elimineras mot deras egna kapital vid förvärvstillfället. Proportionell konsolidering innebär att tillgångar och skulder samt intäkter och kostnader har upptagits till så stor del som motsvarar kommunens ägarandel. Obeskattade reserver i företagen har efter avdrag för uppskjuten skatt hänförs till eget kapital. Uppskjuten skatteskuld redovisas som avsättning. Klassificering av skulder och tillgångar styrs av kommunens redovisningsprinciper så långt det har varit möjligt. Rekommendationen tillämpas med undantag från att gjorda uppskrivningar i Förab och tillhörande avskrivningar inte eliminerats då beloppet inte anses väsentligt.

## **R17 Delårsrapport**

Kommunen tillämpar rekommendationen i sin helhet. Delårsrapporten behöver inte innehålla en fullständig utan bara en förenklad förvaltningsberättelse.

Ett byte av redovisningsprincip ska redovisas genom att jämförelseuppgifter omräknas med tillämpning av den nya redovisningsprincipen.

Beskrivningarna bör utgå från ett övergripande koncernperspektiv.



**R18 Övriga Uppllysningar som ska lämnas i not**

Uppllysning lämnas om den sammanlagda kostnaden för de kommunala revisorernas granskning av bokföring, delårsrapport och årsredovisning, s.k. räkenskapsrevision vid årsbokslut.