

Årsredovisning 2023

Fastställt av kommunfullmäktige 2024-04-08, § 36



Innehåll

Inledande ord	4
Ekonomiskt utfall.....	5
Avslutande ord	5
Översikt verksamhetens utveckling	7
Utveckling sedan föregående år	7
Utveckling över tiden	7
Koncern.....	7
Kommun.....	8
Organisation	9
Kommunal förvaltning	9
Kommunal koncern	10
Samägda bolag.....	11
Bildande av räddningstjänstförbund	11
Samverkan.....	11
Privata utförare	11
Viktiga förhållanden för resultat och ekonomisk ställning	12
Omvärldsanalys	12
Oskarshamns kommun	12
Väsentliga risker och osäkerhetsfaktorer	13
Förpliktelser och åtaganden	14
Pensionsförpliktelser	14
Borgensåtagande	15
Hållbarhetsredovisning	15
Händelser av väsentlig betydelse	17
Köp, försäljning, etablering och nedläggning av verksamhet	18
Omstrukturering	18
Ingångna avtal med väsentlig påverkan på verksamheten	18
Större investeringar.....	19
Betydande rättstvister	19
Styrning och uppföljning	20
Roller och ansvarsfördelning inom kommunkoncernen.....	20
Kommunfullmäktige	20
Kommunstyrelse.....	20
Nämnder och bolagsstyrelser.....	20
Processer för fastställande av mål, budgetering och uppföljning	21
Uppsiktsplikt och intern kontroll	21
Centrala styrdokument.....	22
Vision	22

Övergripande finansiella mål	23
Finansiellt mål för driften.....	23
Finansiellt mål för investeringar	23
Löften	23
Tillit – grunden i löftesarbetet	23
God ekonomisk hushållning	25
Kommunallagens krav	25
Riktlinjer för god ekonomisk hushållning	25
Hantering av resultatutjämningsreserv (RUR)	26
Målavstämning.....	26
Löften	27
Utveckling av intäkter, kostnader och resultat	27
Budgetföljsamhet för drift och investeringar	28
Investeringar och dess finansiering	30
Pensionsskuldens utveckling.....	30
Soliditet	30
Känslighetsanalys	30
Balanskravsresultatet.....	31
Balanskravsutredning	31
Resultatutjämningsreserv	32
Förväntad utveckling	33
Kända framtida förhållanden och förväntningar.....	33
Risker och osäkerhet förknippade med dessa förhållanden	34
Väsentliga personalförhållanden	35
Sammanfattning.....	35
Antal månadsanställda	35
Förändringar på förvaltningarna	36
Antal timavlönade årsarbetare	36
Arbetstid - Övertid och mertid	37
Resultaträkning	39
Balansräkning	40
Kassaflödesanalys	41
Driftredovisning – kommun	42
Investeringsredovisning.....	43
Exploateringsredovisning	46
Noter	47
Revisionsberättelse för år 2023.....	58
Ansvarsfrihet	59



Inledande ord

Året har precis som föregående år präglats av oroliga tider i vår omvärld. Det handlar både om Rysslands olagliga invasion av Ukraina och konflikten mellan Israel och Hamas. Kriget skapar mänskligt lidande för miljoner människor. Kriget leder också till en fortsatt orolig ekonomi.

Inför 2023 stod Sveriges kommuner inför en stor utmaning med en rekordhög inflation som i sin tur ledde till kraftigt stigande räntor. Med bakgrund av de ökade kostnaderna så beslutade kommunfullmäktige om att flera åtgärder skulle genomföras under året. Förutsättningarna för våra verksamheter har till följd av den ansträngda ekonomin varit ansträngd. Verksamheterna har under året lyckats anpassa sig till de ekonomiska förutsättningar som fanns under året. I medarbetarenkäten ser vi dock att en högre andel medarbetare än tidigare uppger att arbetsbelastningen är hög och att möjligheten till återhämtning inte finns. Under kommande år kommer en kommunövergripande handlingsplan tas fram för att arbeta vidare med dessa frågor.

I början av året antogs en ny översiktsplan som tar sikte på 2030. Översiktsplanen beskriver Oskarshamns kommuns riktning för kommande år och antogs av ett enigt kommunfullmäktige. Kommunstyrelsen har antagit en genomförandeplan för hur översiktsplanen ska genomföras och förverkligas. Till följd av översiktsplanen har bland annat en ny energi- och klimatplan antagits och en plan för vind- och solkraft är under arbete.

Den oroliga tid som Sverige befinner sig i har också satt prägeln på det kommunala arbetet. I Oskarshamns kommun har vi vidtagit flera åtgärder för att höja vår förmåga i händelse av höjd beredskap. Det har främst gjorts genom organisatoriska förberedelser. Arbetet med förstärkt beredskap är en prioriterad fråga för kommande år.

Oskarshamns kommun har beslutat att ändra sin budgetmodell inför kommande år. Kommunen kommer fortsättningsvis att tillämpa den modell som Sveriges kommuner och regioner, SKR, har tagit fram och som benämns prislappsbudget. Syftet med modellen är att öka transparensen, medvetenheten och långsiktigheten.

Den ekonomiska situationen blev inte lika ansträngd som det inför året såg ut att bli. Det beror bland annat på att skatteunderlagsprognosen blev bättre än budget och att de ökade pensionskostnaderna inte ökade lika mycket som enligt prognoserna. Oskarshamns kommun fick också kompensation för ökade elkostnader. Under senare del av året har därför kommunen kunnat göra flera strategiska insatser såsom att öka omställningen inom fastigheter, belysning men också stöd till föreningslivet. Stödet har bland annat inneburit nya avtal om idéburet offentligt partnerskap där föreningslivet får ersättning för att hjälpa och stödja kommunen med vissa insatser.



Infrastrukturen i Oskarshamns kommun är fortsatt en fråga där kommunen tillsammans med näringslivet försöker påverka den nationella nivån. Under året har Oskarshamns kommun vid flera tillfällen kontaktat regeringen om handläggningen gällande ett nytt industriområde vid Kvastmossen. Det har skett både med informella kontakter och brevväxling. Efter 1,5 års handläggning hos regeringen meddelande densamma under våren 2024 att de återför ärendet till domstolen för vidare handläggning.

I slutet av året lät Trafikverket meddela att ombyggnationen av en etapp av E22an inte blir av. Det avser etappen Nygård – Målbäcken som löper längst med Misterhultsbygden. Kommunen har tillsammans med näringslivet uppvakttat regeringen och Trafikverket för att möjliggöra ombyggnationen.

Arbetet med en förbättrad infrastruktur kommer att fortsätta under kommande år tillsammans med näringslivet och Region Kalmar län.

Även vi som kommun påverkas av vad som sker i vår omvärld. Vi står, som övriga Sverige, inför en stor demografisk utmaning där färre i arbetsför ålder ska försörja fler. Det innebär att det finns stora behov av att bygga ut den kommunala välfärden. Oskarshamns kommun har en stark ekonomi, men för att möta de utmaningar som vi alla står inför kommer det att krävas tuffa prioriteringar framöver. I den budget som kommunfullmäktige tog beslut om inför 2024 finns flera satsningar för att stärka välfärden. Det handlar bland annat om priskompensation till verksamheterna för att bedriva nuvarande verksamhet samt satsningar på personal i form av höjt friskvårdsbidrag och arbetskläder.

Ekonomiskt utfall

Kommunen budgeterade ett negativt resultat för 2023 med -43,4 miljoner kronor. Resultatet blev ett överskott på 87,5 miljoner kronor. Det positiva resultatet beror framförallt på orealiserade realisationsvinster på finansiella omsättningstillgångar och att verksamheterna klarar en budget i balans. Oskarshamns kommun fick också kompensation för ökade elkostnader med ca 17 miljoner kronor.

Avslutande ord

Vi är övertygade om att Oskarshamns kommun kommer stå starkt även i framtiden. Med ett brett parlamentariskt samarbete i de stora frågorna kan vi tillsammans inom kommunen hantera den framtid som väntar.

Ett stort tack till er som är förtroendevalda för det gemensamma arbetet under året som har inneburit att vi har kunnat göra viktiga satsningar tillsammans.



Ett stort tack till dig som medarbetare i Oskarshamns kommun för det arbete du har gjort och som gör oss bättre varje dag.

Ett stort tack till er!

Andreas Erlandsson (s), ordförande kommunstyrelsen

Lucas Lodge (m), 1:e vice ordförande kommunstyrelsen



Översikt verksamhetens utveckling

Utveckling sedan föregående år

Efter att åtta år i rad uppvisat positivt Årets resultat uppvisade Oskarshamns kommun ett negativt Årets resultat för 2022 på -74,8 mnkr. Årets resultat för 2023 är +87,5 mnkr. Ett resultat präglat av ett positivt finansnetto på 121,6 mnkr. Utvecklingen i den kommunala förvaltningen Oskarshamns kommun får stort genomslag i koncernen Oskarshamns kommun genom den kommunala förvaltningens storlek relativt bolagen och stiftelserna, så förändringen i kommunen blir ofta även koncernens förändring.

Utveckling över tiden

I den kommunala förvaltningen och då också den kommunala koncernen syns en ryckighet till en del beroende på det ändrade lagkrav som infördes och tillämpas from 2019 om att även orealiserade realisationsvinster på finansiella omsättningstillgångar ska bokföras, 2019 förekom orealiserade reavinster, för att 2020 bytas till orealiserade reaförluster, 2021 åter vändas till orealiserade reavinster och igen 2022 vändas till orealiserade reaförluster. 2023 uppgår de orealiserade reavinsterna till 79,8 mnkr. Det ändrade redovisningskravet påverkar även storleken på de kortfristiga placeringarna. I verksamhetens intäkter får också påverkan från omvärlden såsom den avklingade effekten av den tidigare flyktingvågen och därmed följande ersättningar från Migrationsverket fram till 2019 för att sedan 2020–2021 påverkas av mer riktade bidrag relaterade till Coronapandemin, effekterna finns även på Verksamhetens kostnader men mer kvardröjande och inte med lika stora årsvisa utslag.

Koncern

Nyckeltal	2019	2020	2021	2022	2023
Verksamhetens intäkter (mnkr)	825,7	939,8	880,5	966,0	1 026,6
Verksamhetens kostnader (mnkr)	-2 394,1	-2 587,3	-2 531,7	-2 583,1	-2 728,3
Skatteintäkter och generella statsbidrag (mnkr)	1 598,4	1 672,0	1 749,3	1 872,3	1 956,8
Årets resultat (mnkr)	179,3	57,4	288,0	-29,5	145,1
Soliditet inkl. ansvarsförbindelse, pensioner (%)	36,5	38,5	41,5	41,0	40,1
Soliditet exkl. ansvarsförbindelse, pensioner (%)	50,8	50,5	52,6	51,6	50,2
Investeringar (mnkr)	228,6	253,0	285,9	275,3	208,9
Långfristig låneskuld (mnkr)	1 743,2	1 752,8	1 726,6	1 683,1	1 956,2

Kommun

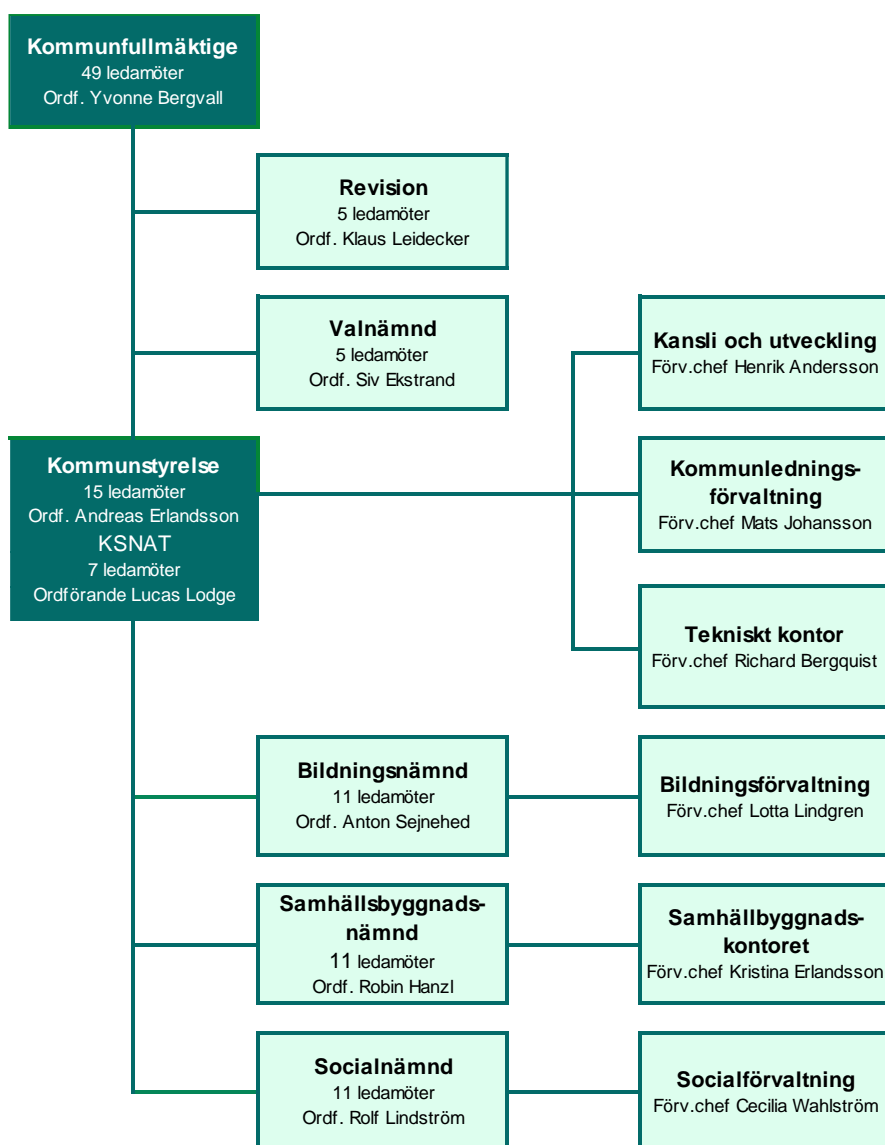
Nyckeltal	2019	2020	2021	2022	2023
Verksamhetens intäkter (mnkr)	471,0	599,3	553,7	524,9	598,3
Verksamhetens kostnader (mnkr)	-2 098,0	-2 289,6	-2 167,4	-2 262,6	-2 432,4
Skatteintäkter och generella statsbidrag (mnkr)	1 598,4	1 672,0	1 749,3	1 872,3	1 956,8
Årets resultat (mnkr)	156,9	39,8	247,4	-74,8	87,5
Soliditet inkl. ansvarsförbindelse, pensioner (%)	46,5	46,1	48,3	46,8	43,3
Soliditet exkl. ansvarsförbindelse, pensioner (%)	64,4	62,9	63,4	61,3	56,7
Investeringar (mnkr)	181,0	211,1	201,3	214,6	149,4
Eget kapital (mnkr)	2 265,0	2 304,8	2 545,2	2 470,4	2 538,9
Långfristig låneskuld (mnkr)	561,3	575,2	591,7	583,7	871,8
Totala tillgångar (mnkr)	3 517,0	3 664,3	4 016,4	4 030,5	4 474,8
Utdebitering (kr)	22,3	22,3	22,3	22,4	22,4
Antal tillsvidareanställda (årsarbetare)	2 210,0	2 214,0	2 272,0	2 146,0	2 232,0
Folkmängd den 1/11 (invånare)	27 102	27 123	27 169	27 063	26 959



Organisation

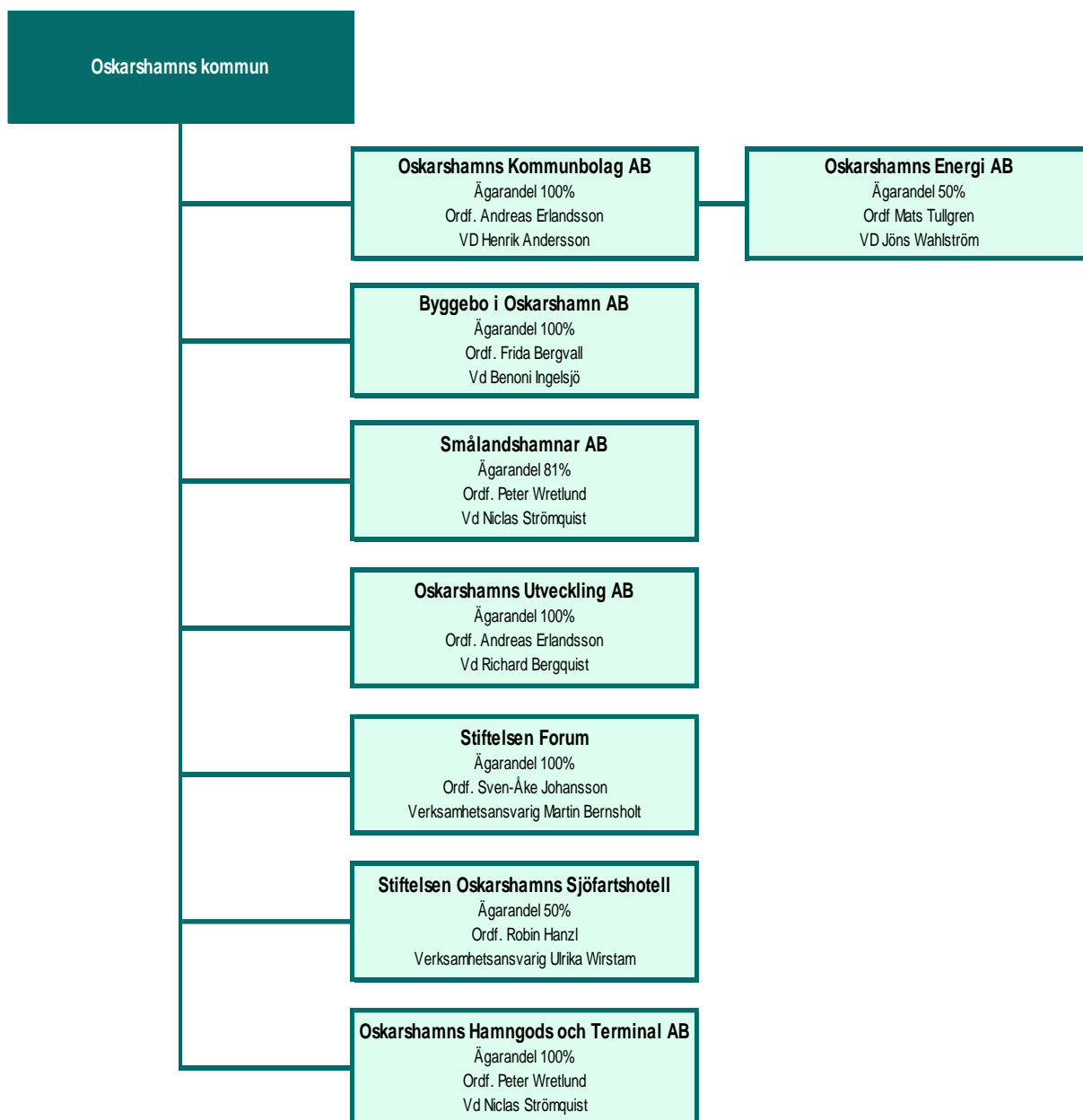
Kommunal förvaltning

Den 1 januari 2023 inrättades ett nytt utskott för näringsliv, arbetsmarknad och teknisk verksamhet inom ramen för kommunstyrelsen. Utskottet består av samma ledamöter och ersättare som kommunstyrelsens arbetsutskott samt att ordförande är kommunstyrelsens 1:e vice ordförande. I samband med att det nya utskottet infördes upphörde den tekniska nämnden.



Kommunal koncern

Oskarshamns kommunbolag AB bildades under slutet av 2020 med syfte att på sikt förvärva aktieinnehaven i de kommunala hel- och delägda bolagen och därmed skapa nya förutsättningar att hantera det finansiella flödet. Ägarbolaget har inte någon egen rörelseverksamhet utan verksamhetsområdet är att äga och förvalta aktier och andelar i Oskarshamns kommuns hel- och delägda bolag utifrån av fullmäktige givna instruktioner.



Samägda bolag

Utöver ovanstående bolag i den kommunala koncernen Oskarshamns kommun ingår Oskarshamns kommun tillsammans med flera andra kommuner i regionen eller närliggande regioner i:

- Kretslopp Sydost, ordf. Anton Sejnehed, förbundsdirektör Maria Schade
- Kalmar Läns Pensionskapitalförvaltning AB, ordf. Ingeborg Ericsson, vd Henrik Andersson

Bildande av räddningstjänstförbund

Nio kommuner i Kalmar län bildade 1 januari 2023 kommunalförbundet ”Räddningstjänsten Sydost” med övertagande om ansvar för medlemskommunernas räddningstjänst samt den myndighetsutövning som kommunerna är skyldiga att utföra. Bakgrunden till förbundsbildningen är de utmaningar som räddningstjänsterna står inför nu och i framtiden. Kommunens budget överfördes till förbundet som tog över det ansvar och de förpliktelser samt avtal som den kommunala räddningstjänsten haft. Räddningstjänsten Sydost kommer driva vidare verksamheten i de stationer som räddningstjänsten idag har.

Samverkan

Kommunförbundet Kalmar län håller samman länets kommuner kring vård, omsorg och skola samt folkhälsa och ungas villkor. Därutöver sker samarbete och samverkan mellan flera av regionens kommuner samt region Kalmar län reglerat i avtal på delar av verksamheten tex kring inköp, överförmyndarverksamhet, konsumentrådgivning.

Privata utförare

Sedan 2022 har privata utförare möjlighet att ansöka om att bedriva service- och omsorgsinsatser i hemtjänst. Två privata utförare har inom ramen för valfrihet i hemtjänst (LOV) godkänts under 2023. Leverantörerna blev valbara i oktober respektive november och ett fåtal brukare har valt privat utförare.



Viktiga förhållanden för resultat och ekonomisk ställning

Omvärldsanalys

I MakroNytt 2 2023 daterat den 24 augusti 2023 beskrivs hur den höga inflationstakten och den penningpolitiska åtstramningen håller tillbaka efterfrågan.

Den seglivade inflationen har fallit tillbaka i slutet av 2023 och en fortsatt nedgång förväntas under första halvan av 2024. Inflationsutvecklingen är helt avgörande för penningpolitik och räntor, hushållens köpkraft och företagsinvesteringar. Flera centralbanker bekräftade i slutet av 2023 att styrräntetoppen nåtts, vilket öppnar dörren för förväntad sänkt styrränta under 2024/2025.

Inflationens tidigare höga nivå har bidragit till att även 2024 förväntas bli ett svagt år. Den höga inflationen har också påverkat kommuner och regioners kostnader för pensioner. Det är främst prisbasbeloppets förändring och hur det slår på värderingen av sektorns pensionsskuld som påverkar resultaten negativt men även det nya pensionsavtalet.

Arbetsmarknaden har varit motståndskraftigare än förväntat men antas mattas av framöver. I SKR senaste utgåva av MakroNytt 3 2023 räknar SKR med en fortsatt försvagning av sysselsättningen 2024, där en svag utveckling för arbetade timmar bromsar tillväxten för lönesumman. Därigenom dämpas såväl hushållens konsumtionsefterfrågan som det kommunala skatteunderlaget. För 2024 väntas skatteunderlaget öka ovanligt svagt, andra året på rad av ett realt sett minskande skatteunderlag. Tappet 2024 beräknas nu bli än större än den minskning i reala termer för skatteunderlaget som beräknades ske 2023.

Oskarshamns kommun

Förändringarna kopplat till inflationen påverkar Oskarshamns kommun genom ökade kostnader i verksamheten, investeringsprojekt och kostnader för pensionerna för kommunens anställda. Utfallet av skatteunderlagsprognoserna är avgörande för att kunna finansiera sin verksamhet. Ekonomistyrningsmålet idag innehåller ett tak för verksamheternas kostnader på 100% av skatteintäkter och statsbidrag. Det innebär att det inte finns några marginaler om skatteunderlaget skulle vika.



Väsentliga risker och osäkerhetsfaktorer

Detta belyses i tabellen nedan.

Identifierad risk	Beskrivning	Organisatorisk enhet	Hantering av risk
Omvärldsrisk			
Geopolitiskt oroliga världsläget i och med Rysslands invasion av Ukraina och kriget i mellanöstern.	Områden som kan påverka kommunen är nya flyktingströmmar, brist på varor och tjänster och cyberattacker	Kommunstyrelsen, Säkerhetsavdelningen, IT	Säkerhetsavdelningen följer utvecklingen dagligen och samordnar kommunens arbete med att planera och förbereda.
Supervalåret 2024	Supervalårets utfall som kommer i ett läge med geopolitiska spänningar och pågående krig. Valen kan få större effekt än vanligt när ämnen som handel, miljö och internationella samarbeten avhandlas.	Kommunstyrelsen tillsammans med förvaltningarna via Verksamhetsledningen	Följa utvecklingen och agera därifrån
Verksamhetsrisk			
Personalförsörjning	Svårigheter att rekrytera till vissa yrken, bristsituation, löneläge, tillgänglig arbetskraft inte i alla avseenden rätt rustade	Kommunstyrelsen, HR-avdelningen tillsammans med berörda förvaltningar.	Gemensamma samordnade insatser både på kort och lång sikt
Skatteunderlagets utveckling	Skatteunderlaget växer inte i samma omfattning som verksamheten p g a demografiska strukturen.	Kommunstyrelsen	Följa utvecklingen och agera därifrån
Underhåll, drift och skydd mot cyberattacker mot åldrande verksamhetskritiska IT-system	Digitaliseringen i samhället ökar kraven både från omvärlden, medborgarna och medarbetarna. Samtidigt som det sker allt fler cyberattacker behöver säkerheten i systemen trappas upp.	Kommunstyrelsen, IT tillsammans med förvaltningarna	Aktiva systematiska och främjande åtgärder
Finansiell risk			
Ränterisk, koncernen	Hög skuldsättning, betydande kostnadseffekter vid ökad räntenivå	Den kommunala koncernen	Fortlöpande uppföljning och utvärdering utifrån antagen Finanspolicy
Marknadsvärderisk i finansiella placeringar	Värdenedgång påverkar kommunens långsiktiga betalningsförmåga och ekonomiska ställning	Kommunstyrelsen, Ekonomiavdelningen	Fortlöpande uppföljning och utvärdering utifrån antagen Finanspolicy
Kredit- och likviditetsrisk - koncernen	Hög likviditetspåverkan p g a ökande utbetalningar och minskande inbetalningar	Kommunstyrelsen, Ekonomiavdelningen	Fortlöpande uppföljning och utvärdering utifrån antagen Finanspolicy
Hög inflation	Höga energi- och livsmedelskostnader	Kommunstyrelsen tillsammans med förvaltningarna via Verksamhetsledningen	Följa utvecklingen och agera därifrån

Förpliktelser och åtaganden

Pensionsförpliktelser

Kommunens pensionsskuld redovisas enligt den så kallade blandmodellen, ansvarsförbindelser utanför balansen och avsättningen i balansen. Kommunens pensionsåtagande uppgick till 870,0 mnkr vid årsskiftet 2023/2024 varav 269,5 mnkr redovisas i balansräkningen och resterande 600,5 mnkr som ansvarsförbindelser. Kommunens totala pensionsåtagande var vid årsskiftet 2022/ 2023 834,8 mnkr, vilket innebär en ökning med 35,2 mnkr under 2023.

Enligt RIPS 2017 definieras pensionsskulden som nuvärdet av framtida pensionsutfästelser. Eftersom pensionsutbetalningarna kommer att ske långt fram i tiden ska skulden nuvärdesberäknas. En nuvärdesberäknad skuld blir högre ju lägre räntan är och vice versa.

Pensionsåtaganden (mnkr)	2019	2020	2021	2022	2023
Avsättning för pensioner	183	203	235	247	270
Ansvarsförbindelse	629	614	605	585	600
Totala förpliktelser	812	817	840	832	870
Fondering - Finansiella placeringar					
Bokfört värde	1 064	1 103	1 292	1 193	1 323
Marknadsvärde	1 064	1 103	1 292	1 193	1 323
Anskaffningsvärde					
Realiserat resultat					
Orealiserat resultat	91	-31	96	-154	72
Avkastning	64	68	92	53	56
Åter lånade medel	-252	-286	-452	-361	-453

Kommunfullmäktige beslutade 2010 att pensionsportföljen skall täcka minst 40 % av kommunens ansvarsförbindelser för pensionsåtaganden. Med nuvarande ansvarsförbindelse på 870,0 mnkr innebär detta ett belopp om minst 348,0 mnkr, vilket uppfylls. På samma möte beslutades att pensionsportföljen i fortsättningen skall förvaltas av Kalmar Läns Pensionskapitalförvaltning AB (KLP). Pensionsmedel har successivt förts över till bolaget. Pensionsportföljens bokförda och marknadsvärde i KLP uppgick per 2023-12-31 till 1 323 mnkr.

Borgensåtagande

Finansiella risker och åtaganden (mnkr)	2019	2020	2021	2022	2023
Ränteförändring + 1%-enhet					
Kommun	11,6	11,6	13,6	12,5	14,0
Borgensåtagande	1 144	1 140	1 134	1 099	1 084
Kommunen, extern upplåning	275	275	275	250	250
Summa	1 419	1 415	1 409	1 349	1 334

Hållbarhetsredovisning

Oskarshamns kommun strävar efter att uppfylla visionen Hållbara Oskarshamn och samtidigt bidra till de globala målen i Agenda 2030. Ur ett hållbarhetsperspektiv innebär det att kommunen:

- arbetar rättighetsbaserat utifrån de mänskliga rättigheterna och fattar kloka beslut för att kunna ge våra invånare likvärdiga villkor i den service och myndighetsutövning vi ansvarar för,
- arbetar för miljömässig hållbarhet genom att det vi gör i våra kommunala verksamheter ska rymmas inom ekosystemets gränser. Vi arbetar också för att inspirera invånarna till hållbara levnadsvanor,
- arbetar för social hållbarhet för att ge våra invånare en god livsmiljö med en god och jämlik hälsa i ett tryggt samhälle där alla kan vara delaktiga.

Den miljömässiga hållbarheten arbetas det med genom att:

- Begränsa klimatpåverkan via kontinuerlig uppföljning av energianvändningen i kommunala fastigheter för att minimera energianvändningen, systematiskt arbete för att nå målet att alla fordon i kommunorganisationen är fossilbränslefria år 2030, ge energi- och klimatrådgivning
- Under åren 2019–2022 reviderades Översiktsplan 2030, en plan där hållbar utveckling utifrån de globala målen står i fokus. Under 2023 fortsatte arbetet med att specificera arbetet i en genomförandeplan.
- Vatten och avlopp via utbyggnad av kommunalt VA, i driften av befintliga kommunala VA-anläggningar, bl.a. uppnå rekommenderad förnysetakt av befintligt ledningsnät. Reinvesteringar har gjort bl.a. vid Kristdala och Fredriksbergs vattenverk. Det nya reningsverket i Figeholm kunde tas i drift i slutet av 2023.
- Giftfri miljö bl.a. har schaktsanering påbörjats på fastigheten Verkstaden 18 (Kopparverket) under 2023.



- Ansvarsfull konsumtion bl.a. via matens miljöpåverkan, miljöhuset Återbruk.
- Avfallshantering
- Tillsyn inom miljö och hälsa

Den sociala hållbarheten utgår från alla människors lika värde och arbetas det med i kommunen genom:

- Ett rättighetsbaserat arbetssätt med betoning på jämställdhet och jämlikhet, tillgänglighet, HBTQI, barnrätt
- Folkhälsa via förebyggande arbete vad gäller ANDTS, psykisk hälsa och suicidprevention samt föräldraskapsstöd.



Händelser av väsentlig betydelse

Den kraftigt ökande inflation och kraftiga kostnadsökningar har varit stora utmaningar för kommunens verksamheter under 2023. Ökningarna är främst kopplade till ökade personalomkostnader som inte fullt kompensades, ökning av externa hyror, el och andra mediakostnader, livsmedelskostnader samt kemikaliekostnader med mera.

I mars 2023 driftsattes ett nytt personal- och lönesystem i kommunen. I samband med implementeringen har kommunen tagit ytterligare steg i digitaliseringsresan. Som ett led i digitaliseringsresan att bli papperslös har samhällsbyggnadsnämndens kansli- och miljöavdelningen bland annat tagit e-tjänster i drift kopplat till alkoholhandläggningen samt e-tjänster kopplat till miljö- och livsmedelsverksamheten. Under 2023 har kommunens arbete i digitaliseringsresan resulterat i ett antal tillgänglighetsanpassade informationsfilmer på kommunens hemsida om samhällsbyggnadskontorets verksamhet. Inom socialförvaltningen har implementering av välfärdsteknik fortsatt under året och digital läkemedelshantering har införts brett.

Kommunen har påverkats av de nya reglerna gällande dygnsvila som trädde i kraft 1 oktober 2023 och detta har bland annat legat till grund för införandet av helganställningar inom vård och omsorg för att underlätta övergången.

Kommunens arbete med friskfaktorer fortskrider och utvecklas. Under hösten har HR tagit fram OSA-lådor, workshops har genomförts med chefer och skyddsombud i syfte att utveckla arbetsmiljöarbete på enhetsnivå. OSA står för organisatorisk och social arbetsmiljö.

Bildningsnämnden har tillsammans med Nova nu två årskurser igång på den utlokaliserade förskolläraryrket som Jönköping University ansvarar för. Samarbetet med Linnéuniversitetet och verksamhetsintegrerade skolor fortsätter med inriktning mot fritidshem, förskoleklass och grundskolans årskurs 1–3 samt grundskolans årskurs 4–6. Satsningarna med lärosätena innebär fler studenter till kommunen och ökade möjligheter att anställa legitimerade lärare.

Tillsammans med kommunens större bolag och representant för Företagarna har vi arbetat för att konkret underlätta i den stora kompetensförsörjningsutmaningen, där samverkan mellan utbildning och näringsliv är delvis avgörande och prioriterat. Nova-ansökan till ESF beviljades och projektet Kompetenslyft 2.0 påbörjas i januari 2024 med Nova som projektägare för hela Kalmar län.

Arbetet med Nära vård har fortsatt och en gemensam målbild och strategi har beslutats av länets kommuner och Region Kalmar län. Under hösten startade projektet Trygg hemgång. Arbetet innebär en möjlighet för personer med omsorgsbehov att komma direkt hem från sjukhus eller korttidsvistelse.



Två privata utförare inom ramen för lagen om valfrihet i hemtjänst (LOV) har godkänts under 2023. Leverantörerna blev valbara i oktober respektive november och ett fåtal brukare har valt privat utförare.

Köp, försäljning, etablering och nedläggning av verksamhet

Under året har kommunfullmäktige tagit beslut att äldreboendet Ängsbacken i Misterhult inte ska återöppnas.

Arenaprojektet har under 2023 presenterat ett förslag till arena som nu ska detaljstuderas och kalkyleras för ett fullgott beslutsunderlag till sommaren 2024.

Det stora saneringsprojektet på kopparverkstomten, Verkstad 18, går mot sitt slut och kommunen har på ett bra sätt lyckats med saneringen och klarat budgeten om 126 mnkr.

Hösten 2023 invigdes Kristineängs förskola och Havslätts förskola avvecklades.

Arbetet med Kulturmiljöprogrammet för Oskarshamns stad har slutförts och presenterats för politiken under hösten. I slutet av året har ett förberedande arbete för framtagande av ett nytt planprogram för Kronoparken startats upp och kommer att lyftas vidare till planberedningen under nästa år.

Kommunfullmäktige fattade den 14 februari 2022 beslut att bygga en ny F-9-skola på Länsmansängen. En del frågeställningar kring hänsyn till höga naturvärden, geotekniska förutsättningar, dagvattenhanteringen har utretts samt en volymstudie har genomförts. I november 2023 beslutade kommunstyrelsen att låta samhällsbyggnadskontoret inleda en detaljplanprocess.

Omstrukturering

Förändringarna 2023 i den kommunala förvaltningen beskrivs i avsnittet Kommunal förvaltning under Organisation.

Ingångna avtal med väsentlig påverkan på verksamheten

Räddningstjänsten har från den 1 januari 2023 övergått till kommunalförbundet Räddningstjänst Sydost. Denna förändring har fått



påverkan på såväl investerings- som driftredovisningen samt både resultat- och balansräkning.

Större investeringar

De större investeringarna under 2023 har varit Figeholms avloppsreningsverk 29,3 mnkr, Nya förskoleplatser 15,4 mnkr, Bredband 8,1 mnkr, IKT 6,4 mnkr, VA-omvandling Klintemåla 5,2 mnkr, Fastighetsunderhåll komponent 5,5 mnkr.

Av budgeterade investeringsmedel på 234,5 mnkr har 149,4 mnkr nyttjats. Det har påverkat såväl likviditeten som avskrivningarna 2023. 72,2 mnkr av icke nyttjade investerings- och exploateringsmedel förs över till 2024

Betydande rättstvister

Inga betydande rättstvister förekommer.



Styrning och uppföljning

Roller och ansvarsfördelning inom kommunkoncernen

Inom Oskarshamns kommun finns flera nivåer av politiskt styrande insatser: kommunfullmäktige, kommunstyrelse och nämnder samt styrelser för de kommunala bolagen.

Kommunfullmäktige

Kommunfullmäktige med demokratiskt folkvalda politiker är det högsta beslutande och styrande organet.

Fastställer vision, mål för god ekonomisk hushållning samt budget med verksamhetsplan (ramar, uppdrag och löften). Fastställer policy och andra övergripande styrdokument, reglemente, delegationsordning, bolagsordning och ägardirektiv mm samt tillsätter ledamöter i kommunstyrelse, nämnder och bolagsstyrelser.

Godkänner delårsrapport och årsredovisning samt beslutar om ansvarsfrihet för styrelser och nämnder inom den kommunala förvaltningen.

Kommunstyrelse

Kommunstyrelsen har det övergripande ansvaret för verkställighet, uppföljning och utvärdering, vilket innefattar ledning och samordning av mål, riktlinjer, direktiv och ekonomi för styrning och kontroll av hela den kommunala koncernen. En stor del av detta är kopplat till uppsiktsplikt och övergripande ansvar för intern kontroll. Rapporterar till kommunfullmäktige.

Nämnder och bolagsstyrelser

Nämnder och bolagsstyrelser ansvarar för att respektive verksamhet utvecklas, följer lagar och riktlinjer samt bidrar till att kommunfullmäktiges uppdrag verkställs och mål uppnås.

Styr, leder och samordnar verksamhet. Tar fram löfte och mål för verksamhet och ekonomi. Upprättar verksamhetsplan och budget för verksamhet Intern kontroll avseende verksamhet och ekonomi. Rapporterar till kommunstyrelsen.



Processer för fastställande av mål, budgetering och uppföljning

Ett viktigt styrdokument i denna process är de av kommunfullmäktige antagna Ekonomi- och verksamhetsstyrningsregler.

Utgångsläget i budgeteringen är verksamhetsplanerna i kommunfullmäktiges beslutade budget. Under våren lämnar nämnderna in handlingsplaner tillsammans med förslag på taxor och avgifter, vilka bearbetas politiskt av budgetberedningen. Budgetberedningens förslag lämnas till kommunstyrelsen för beslut och därefter till kommunfullmäktige för fastställande. Under hösten lämnar nämnderna in ett budgetpaket som återkopplar till handlingsplanerna men är kompletterat med verksamhetstext och budget, finansiella mål, löften och eventuell redovisning av uppdrag.

Löften, finansiella mål och budget följs upp i delårsbokslutet i augusti samt i helårsbokslutet, vilka behandlas av nämnd, rapporteras till kommunstyrelsen samt fastställs av kommunfullmäktige. Dessutom följs budgeten upp i minst två månadsbokslut, oftast sex. Under 2024 kommer kommunen börja arbeta med sin budgetuppföljning och prognoser med ett bättre systemstöd. Syftet med förändringen är bättre spårbarhet och effektivare och ändrat arbetssätt.

Inför budgetåret 2025 har kommunen gått in ett projekt med en ny budgetmodell. Den nya budgetmodellen är framtagen av Sveriges kommuner och Regioner (SKR). Den nya modellen kommer innebära att kommunens ekonomistyrningsregler kommer behöva revideras så snart som projektet är i hamn.

Uppsiktsplikt och intern kontroll

Kommunstyrelsen ansvarar för att hålla uppsikt över hela den kommunala koncernen. Uppsiktsplikten tar sin utgångspunkt i budget med flerårig verksamhetsplan samt ägardirektiv. Förutom skriftlig rapportering till kommunstyrelse sker även muntlig återrapportering från nämnderna när respektive nämnd minst en gång per år är rapporterade nämnd på kommunstyrelsen samt vid ägardialoger med respektive bolag.

Vid budget- och avvikelser ska nämnden omedelbart vidta åtgärder. Är avvikelserna eller åtgärderna väsentliga och påverkar kommunfullmäktiges tidigare beslut om budget och verksamhet ska nämnden göra en åtgärdsplan som i första hand ska genomföras inom de befintliga ramarna.

Intern kontroll består av en mängd olika samverkande aktiviteter. Kommunstyrelsen ska se till att det finns en god intern kontroll inom kommunens verksamheter och se till att nämnderna upprättar, genomför och utvärderar årliga interna kontrollplaner samt med utgångspunkt från



nämndernas och styrelsens uppföljningsrapporter utvärdera kommunens samlade system för intern kontroll. Kommunstyrelsen ska varje år fastställa kommungemensamma kontrollpunkter. Nämnder och styrelse har det yttersta ansvaret för den interna kontrollen inom respektive verksamhetsområde och ska se till att den interna kontrollen är tillräcklig och att verksamheten bedrivs på ett tillfredsställande sätt.

Centrala styrdokument

Utgångspunkten för de övriga centrala styrdokumenten är visionen för Oskarshamns kommun och den tillitsbaserade styrningen i form av löften.

Vision

Hållbara Oskarshamn – ett internationellt energicentrum och en kommun med hög livskvalitet och tillväxt.

År 2030 har kommunen 30 000 invånare. I Oskarshamns kommun finns attraktiva boenden och en omgivning som är god att växa upp, leva och åldras i. Här finns mötesplatser och möjligheter för att lära av varandra och påverka sin vardag. Kommunen har utbildning av hög kvalitet och aktiviteter, kultur och fritid för alla.

Kommunen är en viktig del i Kalmarsundsregionen och dess gemensamma arbets- och bostadsmarknad. Det finns goda kommunikationer inom kommunen och med omvärlden.

Med vårt starka näringsliv är Oskarshamn en motor i regionen. Här råder en positiv företagare- och utvecklingsanda som skapar jobb. I samarbete med näringsliv, universitet och högskolor främjar kommunen kunskap och innovation. Oskarshamns kommun är ett internationellt erkänt energicentrum, där världsunik forskning bedrivs.

Kommunen bevarar och gör kulturmiljöer och natur tillgänglig för invånare och besökare. Landsbygd och stad stärker varandra och Oskarshamn satsar på upplevelser och turism i hela kommunen. Oskarshamns stad har en levande stadskärna med en bredd av handel, kultur och service.

Oskarshamns kommun har ett hållbart samhälle som präglas av trygghet, tillit och tolerans – så skapar Oskarshamn en kommun med trivsel och delaktighet under hela livet.



Övergripande finansiella mål

Kommunerna får inte förbruka mer resurser än de har och därigenom äventyra kommande generationers möjlighet att finansiera sin välfärd. Balanskravet i kommunallagen innebär att om ett bokslut redovisas med negativt resultat ska kommunfullmäktige besluta om en åtgärdsplan för att återställa underskottet, om det inte finns synnerliga skäl till underskottet. En åtgärdsplan på tre år ska visa hur och när det egna kapitalet ska vara återställt. Kommunfullmäktige har beslutat om riktlinjer för en god ekonomisk hushållning. Det innebär i praktiken att de totala nettokostnaderna för verksamheterna inte ska vara större än kommunens skatteintäkter och statsbidrag.

Finansiellt mål för driften

Verksamheternas nettokostnader ska uppgå till högst 100 % av skatteintäkter och statsbidrag efter synnerliga skäl inklusive utdelningar från kommunala bolag. Detta ska uppnås genom att begränsa nivån på nettokostnadernas andel av skatteintäkter och statsbidrag.

Finansiellt mål för investeringar

Målet är att självfinansieringsgraden av de skattefinansierade investeringarna ska vara minst 70 procent. Detta ska uppnås genom att begränsa nivån på investeringarna enligt budgettram. Beräkningsgrunden är skattefinansierade avskrivningar + resultat före finansnetto + lånefinansiering 2023–2026/ skattefinansierade investeringar under mandatperioden 2023–2026 efter synnerliga skäl.

Löften

Löftena fångar upp medarbetarnas intentioner och det är medarbetarnas ursprungliga formuleringar som använts. Verksamhetsledningen tog ställning för att inte ha något kommunövergripande löfte. Löftena fastställdes sedan i styrelse och nämnder och används i verksamhetsplaner.

Tillit – grunden i löftesarbetet

Utgångspunkten i arbetet är en mer tillitsbaserad styrning som kortfattat kan beskrivas som:

- Styrning med fokus på verksamhetens syfte och brukarbehov
- Varje beslutsnivå verkar för helhetsperspektiv och samverkan



- Tillitsfulla relationer. ”Den tillitsbaserade styrningen bör omfatta hela styrkedjan, från den politiska huvudmannen till medarbetaren på golvet.”

Syftet med denna typ av styrning är att minska onödig kontroll, tillvarata medarbetarnas kompetens och säkerställa kvalitet i tjänsterna till invånaren.

Uppföljning av löften – ett ständigt förbättringsarbete. Det är av vikt att följa upp löftena på ett sätt som möjliggör att medarbetarna kan agera för ständiga förbättringar.

- Genom att fråga/ mäta rätt kan vi förstå och därefter förbättra verksamheten och prestationerna.
- Mätetalet ska följa upp om brukarens/ kundens behov uppfyllts
- Mätetalen ska vara i händerna på de som utför arbetet för att bidra till förbättring

Uppföljningen bör göras okomplicerad och fokusera på verksamhetens utveckling, inte uppföljningen i sig.



God ekonomisk hushållning

Kommunallagens krav

Enligt kommunallagen ska kommuner ha en god ekonomisk hushållning i sin verksamhet, både på kort och på lång sikt. Kommunfullmäktige har beslutat om riktlinjer för god ekonomisk hushållning.

Riktlinjer för god ekonomisk hushållning

Grundtanken bakom begreppet god ekonomisk hushållning är att varje generation av invånare ska bära kostnaderna för den service som de själva konsumerar. Kommunen ska vara väl förberedd på att kunna möta kraven på kommunal verksamhet genom att både verksamhet och ekonomi genomsyras av en god ekonomisk hushållning både på kort och på lång sikt.

Kommunens resurser behöver användas på ett kostnadseffektivt och ändamålsenligt sätt. Löften och de finansiella målen ska vara i fokus och arbetas med så att de uppfylls. Dessutom ska balanskravsresultatet enligt kommunallagen uppnås.

För att uppnå en god ekonomisk hushållning behöver flera faktorer samverka. Det behöver finnas samband mellan mål, resursåtgång, prestationer, resultat, kvalitet samt effekterna av desamma. En annan förutsättning är att löpande intäkter täcker löpande kostnader, dvs att verksamheternas nettokostnader inte är högre än skatteintäkter och statsbidrag. Detta innebär att nettokostnaderna inte bör öka i snabbare takt än vad skatteintäkter och statsbidrag gör. Om kostnaderna under ett år överstiger intäkterna innebär det att kommande år, eller kommande generationer, måste betala för denna överkonsumtion.

Oskarshamns kommun har tidigare haft verksamhetskostnader som överstiger intäkterna, vilket har sitt ursprung i att kommunen länge haft stora finansiella tillgångar som genererat avkastning, vilken i sin tur delfinansierat verksamheternas kostnader. För att minska beroendet av finansnettot och den sårbarhet som uppstår vid finanskriser har kommunfullmäktige beslutat att verksamheternas nettokostnader i förhållande till skatteintäkter och statsbidrag ska sänkas etappvis. I samband med att de kommunala pensionskostnaderna minskar väsentligt och inflationen, räntor osv förväntas gå tillbaka under 2025 är utgångspunkten i budgetarbetet för 2025 att frigöra ett resultat uppgående till 2 % av skatteintäkter och statsbidrag.

Vidare behövs det en ekonomi i balans samt en väl fungerande uppföljning och utvärdering av ekonomi, verksamheter samt de mål som finns. Vid





eventuella avvikelser ska åtgärder vidtas enligt de ekonomi- och verksamhetsstyrnings-regler som kommunfullmäktige beslutat om.

Hantering av resultatutjämningsreserv (RUR)

Enligt kommunallagen är det fr o m 2013 möjligt att reservera delar av ett positivt balanskravsresultat till RUR. Denna reserv kan användas för att utjämna intäkter över en konjunkturcykel. Syftet är att kunna bygga upp en reserv under goda tider som kan användas under år med svag skatteunderlagsutveckling. Att reservera medel till RUR kräver att balanskravsresultatet är positivt. Enligt lagändring kommer resultatutjämningsreserven att tas bort, medel i tidigare resultatutjämningsreserv får finnas kvar och nyttjas innan 2033 års utgång. Lagändringen fr o m 2024 innebär att kommuner stället kan använda en resultatreserv (RER), som för övrigt har samma syfte som tidigare RUR. Resultatreserven får uppgå som högst till 5 % av skatteintäkter och statsbidrag.

Målavstämning

Finansiella mål	Hur	Nyckeltal	Måltal	Utfall	
Verksamheternas nettokostnader, efter synnerliga skäl inklusive utdelningar från kommunala bolag, ska uppgå till högst 100% av skatteintäkter och statsbidrag.	Begränsa nettokostnadernas andel, efter synnerliga skäl inklusive utdelningar från kommunala bolag av skatteintäkter och statsbidrag	Skatteintäkter och statsbidrag multiplicerat med målprocentsats, efter synnerliga skäl inklusive utdelningar från kommunala bolag.	100%	Bokslut 2023: 101,3 % *	
Självfinansieringsgrad av skattefinansierade investeringar.	Begränsa nivån på investeringarna enligt budgetram.	Skattefinansierade avskrivningar+ resultat före finansnetto+ lånefinansiering 2023–2026/ skattefinansierade investeringar under mandatperioden 2023–2026 efter synnerliga skäl.	Minst 70%	Bokslut 2023: 116 % Mandatperioden: 79 %	

* Målet uppnåddes inte på grund av KF:s beslut § 334, att avsätta 65 mnkr i medfinansiering av väg 37/47.

Löften

Kommunen har totalt avgett 71 olika löften och utfallet av dessa 71 löften är 50 stycken med hög måluppfyllelse. Det finns 20 löften där en god måluppfyllelse redovisas. Kommunen har enbart ett löfte med låg måluppfyllelse och det är inom bildningsförvaltningen och berör "Den problematiska skolfrånvaron är oroande. Under våren har mellan 35 och 103 elever som vi av olika anledningar känt oro för anmälts till huvudmannen." Sammanfattningsvis så uppfyller kommunen överlag sina löften på ett bra sätt men det är ett kontinuerligt arbete.

Löften			
	Gröna	Gula	Röda
SN	1	3	0
SBK	6	0	0
KS	5	2	0
BN	15	10	1
TK	23	5	0
Totalt	50	20	1

Utveckling av intäkter, kostnader och resultat

Koncernens intäkter och kostnader	2019	2020	2021	2022	2023
Verksamhetens intäkter (mnkr)	825,7	939,8	880,5	966,0	1 026,6
Förändring föregående år (%)	-6,1	13,8	-6,3	9,7	6,3
varav exploateringsintäkter	0,0	35,7	36,0	11,7	14,8
varav riktade bidrag	204,5	300,5	178,8	83,5	204,3
Verksamhetens kostnader (mnkr)	-2 263,1	-2 428,0	-2 383,0	-2 583,1	-2 728,3
Förändring föregående år (%)	1,1	7,3	-1,9	8,4	5,6
varav pensionskostnader	-101,2	-106,2	-127,4	-119,2	-121,1
Verksamhetens nettokostnader (mnkr)	-1 568,3	-1 642,2	-1 651,2	-1 773,5	-1 917,0
Förändring föregående år (%)	4,9	4,7	0,5	7,4	8,1
Skatteintäkter och generella statsbidrag (mnkr)	1 598,4	1 672,0	1 749,3	1 872,3	1 956,0
Förändring föregående år (%)	4,0	4,6	4,6	7,0	4,5
varav generella statsbidrag	223,7	310,2	350,5	401,3	416,5
Finansnetto (mnkr)	155,0	32,9	190,0	-128,2	105,3
Förändring föregående år (%)	571,0	-78,8	477,5	-67,4	82,4

Budgetföljsamhet för drift och investeringar

Avvikelser från budgeterat resultat, driftsredovisningen* (mnkr)	Kommun 2023
Verksamhetens intäkter	182,3
Verksamhetens kostnader	-164,7
Avskrivningar	-18,9
Nedskrivningar	-25,6
Skatteintäkter och generella statsbidrag	64,6
Finansnetto	93,2
Resultat	130,9

* Budget antas endast på kommunnivå.

Avvikelser från budgeterat resultat, investeringsredovisningen* (mnkr)	Kommun 2023
Avgiftsfinansierad verksamhet	43,3
Skattefinansierad verksamhet	41,9
Resultat	85,2

* Budget antas endast på kommunnivå.

Större budgetavvikelser, driftsredovisningen	Avvikelse	Förklaring
Verksamhetens intäkter		
Hyror, arrenden	7,4	
Riktade bidrag	136,6	Ca 72 mnkr inom Kommunstyrelsens verksamheter, främst Kopparverket. Ca 15 mnkr inom Tekniska kontorets verksamheter, främst Fastighetsavdelningen. Ca 31 mnkr inom Socialnämnden, främst Äldreomsorgen. Ca 6 mnkr inom Bildningsnämnden, grundskola. Ca 11 mnkr centralt, investeringsbidrag vid nedskrivning.
Förs verks, konsulttjänster mm	43,5	Ca 13 mnkr Kommunstyrelsens verksamheter, främst Arbetsmarknadsenheten. Ca 14 mnkr Tekniska kontoret, främst Gata- och parkavdelningen. Ca 17 mnkr Bildningsnämnden, främst Grundskola, Kultur, Gymnasieskola.
Förs exploateringsverks	6,8	Försäljning inom Mark och exploatering (MEX).
Försäljning anläggningstillgångar	4,3	Främst försäljning av fordon och inom MEX.
Intern intäkt resursomfördelning	-28,8	Bildningsnämndens verksamheter
Taxor och avgifter mm	12,5	Främst inom Socialnämndens verksamheter.
Summa	182,3	
Verksamhetens kostnader		
Personalkostnader	-24,8	Främst inom socialnämnden, tekniska kontoret och kommunstyrelsens verksamheter.
Lämnade bidrag	-78,2	Främst bidrag infrastruktur E22 och väg 37/47.

Större budgetavvikelse, driftredovisningen	Avvikelse	Förklaring
Köp av verksamhet	-15,9	Främst Socialnämnden och där Område för funktionsnedsättning.
Övriga verksamhetskostnader	-45,8	Främst Kommunstyrelsen och där miljöåtgärder/ sanering Kopparverket.
Summa	-164,7	
Avskrivningar		
Avskrivningar	-18,9	Ökade avskrivningar p g a genomgång av alla hyresavtal och klassning till finansiell leasing.
Nedskrivningar	-25,6	Nedskrivning gjorda avseende Järnvägsstationen och Sagabiografen.
Summa	-44,5	
Skatteintäkter och generella statsbidrag		
Skatteintäkter	64,6	Positiva slutavräkningar av skatteintäkter för både år 2022 och 2023.
Summa	64,6	
Finansnetto		
Orealiserade reavinster finansiella omsättningstillgångar	79,8	Marknadsvärdet högre än bokförda värdet på en del finansiella tillgångar i tex aktier.
Realiserade reavinster vid försäljning av finansiella omsättningstillgångar	34,4	Realisationsvinst vid försäljning av finansiella omsättningstillgångar.
Övriga finansiella intäkter och kostnader	-21	Övriga faktiska finansiella intäkter och kostnader
Summa	93,2	
Total budgetavvikelse	130,9	



Investeringar och dess finansiering

Kommunala koncernens investeringar och långfristiga skulder (mnkr)	2019	2020	2021	2022	2023
Investeringar	228,6	253,0	285,9	275,3	208,9
Förändring sedan föregående år (%)	-32,8	24,4	12,6	-3,7	-24,1
Långfristig skuld	1 743,2	1 752,8	1 726,6	1 683,1	1 956,2
Förändring sedan föregående år (%)	3,7	0,6	-1,5	-2,5	16,2
Självfinansieringsgrad kommunens skattefinansierade verksamhet (%)	86,0	96,0	123,0	138,0	116,0

Pensionsskuldens utveckling

Koncernens totala pensionsskuld (mnkr)	2019	2020	2021	2022	2023
Pensionsförpliktelser, avsättning inkl. särsk. löneskatt	191,7	213,3	245,3	260,1	280,2
Pensionsförpliktelser, ansvarsförbindelse inkl. särsk. löneskatt	635,5	622,2	613,3	592,6	609,2
Total pensionsskuld	827,2	835,5	858,6	852,7	889,4
Förändring föregående år (%)	0,2	1,0	2,8	-0,1	4,3
Fondering, finansiella placeringar avseende pensionsåtagande, Oskarshamns kommun, bokfört värde	1 064,0	1 103,0	1 292,0	1 193,0	1 323,0

Soliditet

Soliditet (%)	2019	2020	2021	2022	2023
Koncernen inkl. pensionsförpliktelser	36,5	38,5	41,5	41,0	40,1
Kommunen inkl. pensionsförpliktelser	46,5	46,1	48,3	46,8	43,3
Koncernen exkl. pensionsförpliktelser	50,8	50,5	52,6	51,6	50,2
Kommunen exkl. pensionsförpliktelser	64,4	62,9	63,4	61,3	56,7

Känslighetsanalys

Effekt på koncern	Förändring +/- (%)	Effekt +/- (mnkr)
Intäkter		
Skatteintäkter	1,0	15,4
Generella statsbidrag	1,0	4,1
Riktade bidrag	1,0	2,0
Löpande avgifter, taxor och avgifter samt hyror och arrenden	1,0	6,4
Oregelbundna avgifter och ersättningar, övriga intäkter	1,0	1,8
Kostnader		
Personalkostnader, inkl. Pensionskostnader	1,0	17,1
Förändrad diskonteringsränta, pensionsskuld	1,0	-
Lokalkostnader	1,0	0,8
Bidrag och transfereringar	1,0	1,3
Entreprenad, köp av verksamhet samt konsulttjänster	1,0	4,1
Övriga kostnader	1,0	5,2
Räntekostnader	1,0	-
Förändrad upplåningsränta	1,0	-

Balanskravsresultatet

Enligt kommunallagen ska kommunfullmäktige besluta om en åtgärdsplan för att reglera ett underskott inom tre år. Oskarshamns kommun har tidigare redovisat negativa resultat vid ett flertal tillfällen. De är främst orsakade av höga verksamhetskostnader, men även av realisationsvinster, realisationsförluster, uppskrivning och nedskrivning av finansiella tillgångar. Genom att frigöra finansnettot till att återställa det negativa balanskravsresultatet bedömdes det kunna vara återställt senast år 2025 enligt ursprunglig åtgärdsplan. Positiva resultat ledde till att det ackumulerade balanskravsresultatet kunde återställas 2019.

I 2023 års balanskravsutredning åberopar Oskarshamns kommun synnerliga skäl till att följande poster inte ska ingå i årets balanskravsresultat:

- Ökade pensionskostnader 2,1 mnkr i enligt med beslut fattade i anslutning till budget 2023

I bokslut 2023 uppgår balanskravsresultatet till -18,9 mkr. Det är inte möjligt att sätta av till resultatutjämningsreserven, då årets balanskravsresultat 2023 är negativt. Årets negativa balanskravsresultat kommer att behandlas i kommande budgetplan för 2025.

Balanskravsutredning

Balanskravsresultat (mnkr)	2019	2020	2021	2022	2023
Årets resultat	156,9	39,8	247,4	-74,8	87,5
extraordinära intäkter	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
reavinster/ förluster vid förs av materiella anläggningstillgångar	0,0	0,0	-46,2	-20,4	-17,0
vissa realisationsvinster enligt undantagsmöjlighet	-61,4	-80,4	-85,3	-54,4	-34,4
vissa realisationsförluster enligt undantagsmöjlighet	21,8	33,3	29,8	35,8	22,8
orealiserade vinster/ förluster i värdepapper	-97,0	29,5	-108,2	171,2	-79,8
återföring av orealiserade vinster/ förluster i värdepapper	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Årets resultat efter balanskravsjusteringar	20,2	22,1	37,5	57,4	-21,0
medel till resultatutjämningsreserv	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
medel från resultatutjämningsreserv	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
synnerliga skäl	39,7	59,0	8,7	0,4	2,1
Årets balanskravsresultat	59,9	81,1	46,2	57,8	-18,9

Resultatutjämningsreserv

Resultatutjämningsreserv (mnr)	2019	2020	2021	2022	2023
Skatteintäkter, statsbidrag och utjämning	1 598,4	1 672,0	1 749,3	1 871,3	1 956,8
1% av skatteintäkter, statsbidrag och utjämning	16,0	16,7	17,5	18,7	19,6
Årets resultat enligt resultaträkningen, se ovan	156,9	39,8	247,4	-74,9	87,5
1) Årets resultat som överstiger 1 % av skatteintäkter, statsbidrag och utjämning	140,9	23,1	229,9	-93,6	67,9
Årets resultat efter balanskravsjusteringar, se ovan	20,2	22,1	46,2	57,4	-18,9
2) Årets resultat efter balanskravsjusteringar som överstiger 1 % av skatteintäkter, statsbidrag och utjämning	4,2	5,4	28,7	38,7	-38,5
Möjlighet att sätta av till resultatutjämningsreserv (det lägsta av 1 och 2)	4,2	5,4	28,7	0,0	0,0



Förväntad utveckling

Kända framtida förhållanden och förväntningar

Kända framtida förhållanden och förväntningar, baserade på förhållanden som berör den kommunala koncernen och kommunen direkt eller indirekt.

Oskarshamns kommuns vision är att år 2030 har kommuninvånarantalet ökat till 30 000 personer. Mycket av arbetet kring bostadsbyggande, att stärka dagens och morgondagens företag, ge ännu fler möjlighet till att bli rätt rustade för arbete, ge barn och ungdomar en bra skolgång för att gå vidare och kunna lyckas i sina viktiga vägval, ge års rika personer och personer med funktionsvariation en god och trygg omsorg och omvårdnad samt att möjlighet finns till en avkopplande och inkluderande fritid är av stor betydelse och behöver ständigt fortsätta.

Inriktningsbeslutet om ny Arena och ny F-9 skola är ytterligare steg i det arbetet. Likaså övriga satsningar och investeringar för att kommunens verksamheter ska upplevas ändamålsenliga, den kommunala va-verksamheten ska fortsatt kunna leverera ett gott vatten, det ska finnas tillgänglig iordningsställd mark för nya bostäder och nya företag, bredband till flera, det kommunala vägnätet är tryggt och välfungerande och att fräscha fritidsanläggningar kan ge välbehövlig rekreation.

Det kommande året rymmer dock många ekonomiska utmaningar, till följd av hög inflation, ränteuppgång, svagare nominell tillväxt av skatteunderlag, nytt pensionsavtal, höjt PO-påslag mm. De budgeterade resultaten Oskarshamns kommun för år 2024 är negativt på -47,8 mnkr. Oskarshamns kommun åberopar med anledning av kommunens starka ekonomiska ställning och balanskravsutredning synnerliga skäl för ökade pensionskostnader med 75,3 mnkr för 2024.

Då uppvisas positivt balanskravsresultat i budgeten.

Under 2023 och 2024 har och förväntas skatteunderlaget vara reellt negativt för att under 2025 återhämta sig till följd av att räntenivån och inflationsnivån förväntas vara lägre samt effekten på pensionskostnaderna förväntas också minska. Inför 2025 ser Oskarshamns kommun ut att ha bättre ekonomiska utsikter.



Risker och osäkerhet förknippade med dessa förhållanden

Det fortsatt aktuella och osäkra geopolitiska världsläget och vilka effekter det får på både kort och lång sikt på säkerhetsläget, tillgång till varor och tjänster som gör att riskerna och osäkerheten består även 2024. De osäkerheter och risker kopplat till inflationen och den finansiella marknaden ser ljusare ut kopplat till den fallande inflationen under inledningen av 2024 samtidigt som styrräntetoppen ser ut att vara nådd och räntorna bedöms falla under 2024. Organisationen kan inte påverka alla dessa risker utifrån eget agerande men påverkas av och måste agera utifrån det som alltjämt är rådande.



Väsentliga personalförhållanden

Sammanfattning

Antalet månadsanställda i kommunen var vid årsskiftet 2 508 årsarbetare. Det är en ökning med 48 årsarbetare jämfört med 2022. På bildningsförvaltningen har antalet ökat med 51. Den stora ökningen har skett på Socialförvaltningen med 54 årsarbetare. För detaljer se tabeller nedan.

Vid årsskiftet var det totalt 2 232 tillsvidareanställda och 276 visstidsanställda. De tim-avlönade har ökat med motsvarande 7,2 årsarbetare till totalt 206,4.

Den faktiskt arbetade tiden under 2023 har minskat marginellt jämfört med 2022 och ligger nu på 74,2% av den totala arbetstiden. År 2022 låg den faktiska arbetade tiden på 74,3%. Sjukfrånvaron i procent har minskat från 7,6 % till 6,3 %.

Antal månadsanställda

Antalet månadsanställda i kommunen motsvarade 2 508 årsarbetare vid utgången av december 2023.

Den största ökningen återfinns inom SF där antalet månadsanställda ökade med motsvarande 54 årsarbetare. KLF står för den största minskningen med -70 årsarbetare. I huvudsak beror minskningen på att räddningstjänsten övergått till ett räddningsförbund.

Antal anställda och antal årsarbetare Månadsanställda	Anställda 2022	Anställda 2023	+/-	Årsarbetare 2022	Årsarbetare 2023	+/-
TK	219,0	227,0	8,0	201,0	204,0	3,0
SBK	52,0	56,0	4,0	28,0	33,0	5,0
KS KoU	235,0	183,0	-52,0	12,0	17,0	5,0
KLF	318,0	153,0	-165,0	196,0	126,0	-70,0
SF	1 616,0	1 685,0	69,0	1 003,0	1 057,0	54,0
BF	1 358,0	1 409,0	51,0	1 020,0	1 071,0	51,0
Totalt	3 798,0	3 713,0	-85,0	2 460,0	2 508,0	48,0

Antal anställda och antal årsarbetare Tillsvidare	Anställda 2022	Anställda 2023	+/-	Årsarbetare 2022	Årsarbetare 2023	+/-
TK	193,0	202,0	9,0	190,0	199,0	9,0
SBK	28,0	33,0	5,0	28,0	32,0	4,0
KS KoU	11,0	12,0	1,0	11,0	12,0	1,0
KLF	134,0	82,0	-52,0	134,0	82,0	-52,0
SF	987,0	1 031,0	44,0	922,0	965,0	43,0
BF	875,0	953,0	78,0	861,0	942,0	81,0
Totalt	2 228,0	2 313,0	85,0	2 146,0	2 232,0	86,0

Antal visstidsanställda och årsarbetare	Anställda 2022	Anställda 2023	+/-	Årsarbetare 2022	Årsarbetare 2023	+/-
TK	26,0	25,0	-1,0	11,0	5,0	-6,0
SBK	24,0	23,0	-1,0	0,0	1,0	1,0
KS KoU	224,0	171,0	-53,0	1,0	5,0	4,0
KLF	184,0	71,0	-113,0	62,0	44,0	-18,0
SF	629,0	654,0	25,0	81,0	92,0	11,0
BF	483,0	456,0	-27,0	159,0	129,0	-30,0
Totalt	1 570,0	1 400,0	-170,0	314,0	276,0	-38,0

Tabellerna visar anställda med månadslön på avtalen AB, BEA (arbetsmarknad) och PAN (personliga ass).

Andel heltid tillsvidareanställda den 31/12 2023	Antal heltid Kvinnor	Antal heltid Män	Total
TK	108	81	189
SBK	19	11	30
KLF	60	20	80
SF N	15	2	17
SF Ö	576	90	666
BF	750	166	916
KS KoU	8	3	11
Totalt	1536	373	1909

SF N = Nattschema, SF Ö = anställda på annat schema än natt.

Förändringar på förvaltningarna

Inom Tekniska kontoret har antalet månadsanställda ökat med 3 årsarbetare. Inom Samhällsbyggnadskontoret har antalet månadsanställda ökat med 5 årsarbetare. Kommunstyrelsen och Kansli och utveckling har ökat antalet månadsanställda med 5 årsarbetare. Inom Kommunledningsförvaltningen har antalet månadsanställda minskat med 70 årsarbetare. Socialförvaltningen har totalt sett ökat med 69 månadsanställda personer, mot-svarande 54 årsarbetare. Inom Bildningsförvaltningen har antalet månadsanställda personer ökat med 51 årsarbetare.

Antal timavlönade årsarbetare

Tillfälliga anställningar under tre månader avlönas med timlön. De timavlönade under januari–december 2023 motsvarade 206,4 årsarbetare.



Antal timavlönade i timmar och årsarbetare (alla)	Antal timmar 2022	Antal timmar 2023	+/-	Antal årsarbetare 2022	Antal årsarbetare 2023	+/-
TK	12 152,0	10 494,5	-1 657,5	6,1	7,0	0,9
SBK	0,0	165,0	165,0	0,0	0,1	0,1
KoU	556,0	636,0	80,0	0,3	0,4	0,1
SF	260 761,0	204 592,7	-56 168,3	131,7	136,4	4,7
BF	102 397,0	82 105,4	-20 291,6	51,7	54,7	3,0
KLF	18 527,0	11 716,9	6 810,1	9,4	7,8	-1,6
Totalt	394 393,0	309 710,5	-71 062,3	199,2	206,4	7,2

Arbets tid - Övertid och mertid

Övertid och mertid används vid oplanerad frånvaro eller vid behov av akuta insatser i verksamheten.

Den totala övertiden (enkel och kvalificerad) minskade med 15 562 timmar jämfört med 2022. Socialförvaltningen står för den största minskningen med 11 843 timmar. Tekniska kontoret, Kommunledningsförvaltningen och Bildningsförvaltningen har också minskat. Samhällsbyggnadskontoret samt Kansli- och utvecklingsenheten har däremot ökat.

Mer- och fyllnadstiden minskade med totalt 15 212 timmar. Samtliga förvaltningar har minskat sin mer- och fyllnadstid. I tabellen utgör KLF:s mer- och fyllnadstid minus 16 timmar och detta beror på justering av flexid minus. KLF:s mer- och fyllnadstid i kronor 2023 är utbetalning av flexid plus.

Övertid samt mer- och fyllnadstid (timmar)	Enkel övertid 2022	Enkel övertid 2023	Kvalificerad övertid 2022	Kvalificerad övertid 2023	Mer- och fyllnadstid 2022	Mer- och fyllnadstid 2023
TK	436	289	3970	1859	446	54
SBK	11	0,1	42	73	3	0
SF	5710	3 730	23 993	14 130	19 759	8 395
BF	4 780	4 502	1 758	1 277	6 051	4 290
KoU	4	8	68	75		0
KLF	261	128	871	271	1676	-16
Totalt	11 202	8 657	30 702	17 685	27 935	12 723

Övertid samt mer- och fyllnadstid (tkr)	Enkel övertid 2022	Enkel övertid 2023	Kvalificerad övertid 2022	Kvalificerad övertid 2023	Mer- och fyllnadstid 2022	Mer- och fyllnadstid 2023
TK	151	59	1 844	918	137	67
SBK	4	0,5	22	39	2	13
SF	1 700	1 004	9 439	5 841	4 039	1 608
BF	1628	640	914	630	1558	598
KoU	1	4	38	43		40
KLF	90	38	417	171	577	25
Totalt	3 574	1 746	12 674	7 642	6 313	2 351

Arbetsmiljö – Sjukfrånvaro Den totala sjukfrånvaron i procent av ordinarie arbetstid har minskat med 1,3 procentenheter jämfört med 2022, från 7,6% till 6,3%. För 2023 avser siffrorna januari-december och för 2022 avser siffrorna mars-december.

Sjukfrånvaron dag 1–14 har minskat med 1 procentenhet jämfört med 2022, från 4,4% till 3,4%. Sjukfrånvaron dag 15–90 är oförändrad jämfört med 2022 och ligger på 1,1%. Sjukfrånvaron från dag 91 har ökat med en procentenhet jämfört med 2022, från 1,7% till 1,8%.

Inom gruppen kvinnor är sjukfrånvaron 6,9% och för männen 4,0%. Kostnaden för sjuklön minskade jämfört med 2022 från 36,7 mnkr till 27,6 mnkr för 2023 exklusive personalomkostnader.

Inom Tekniska kontoret har sjukfrånvaron minskat med 1 procentenhet till 4,8%. Inom Samhällsbyggnadskontoret har sjukfrånvaron minskat med 0,3 procentenheter till 1,3 %. Inom Socialförvaltningen har sjukfrånvaron minskat med 1,8 procentenheter till 7,7%. Inom Bildningsförvaltningen har sjukfrånvaron minskat med 1,3 procentenheter till 5,5%. Inom Kommunledningsförvaltningen har sjukfrånvaron minskat med 0,1 procentenheter till 5,4%. Inom Kansli och Utvecklingsenheten har sjukfrånvaron minskat med 0,5 procentenheter till 0,6%.

Ordinarie arbetstid och sjukfrånvaro (jan-dec)	Ordinarie arbetstid i timmar 2022	Ordinarie arbetstid i timmar 2023	Sjukfrånvaro i timmar 2022	Sjukfrånvaro i timmar 2023	Sjukfrånvaro i procent 2022	Sjukfrånvaro i procent 2023
TK						
Kvinnor	244 227	212 861	17 426	13 718	7,1%	6,4%
Män	179 830	149 992	7 023	3 842	3,9%	2,6%
Totalt	424 057	362 853	24 449	17 560	5,8%	4,8%
SBK						
Kvinnor	47 773	40 067	843	508	1,8%	1,3%
Män	24 332	19 019	321	283	1,3%	1,5%
Totalt	72 105	59 086	1 163	791	1,6%	1,3%
SF						
Kvinnor	1 730 999	1 589 187	175 556	130 839	10,1%	8,2%
Män	331 970	268 351	20 301	13 195	6,1%	4,9%
Totalt	2 062 969	1 857 538	195 857	144 034	9,5%	7,7%
BF						
Kvinnor	1 564 343	1 482 597	116 085	89 973	7,4%	6,1%
Män	369 143	348 723	14 794	11 093	4,0%	3,2%
Totalt	1 933 486	1 831 320	130 879	101 066	6,8%	5,5%
KLF						
Kvinnor	222 337	150 207	15 735	6 394	7,1%	4,3%
Män	244 167	88 542	9 997	6 610	4,1%	7,5%
Totalt	466 504	238 749	25 733	13 004	5,5%	5,4%
KoU						
Kvinnor	13 599	19 098	256	88	1,9%	0,5%
Män	14 087	11 361	56	95	0,4%	0,8%
Totalt	27 686	30 459	312	183	1,1%	0,6%
Alla						
Kvinnor	3 826 226	3 494 017	326 290	241 520	8,5%	6,9%
Män	1 163 801	885 988	52 491	35 118	4,5%	4,0%
Totalt	4 990 027	4 380 005	378 781	276 638	7,6%	6,3%

Resultaträkning

Resultaträkning (mnkr)	Not	Kommun 2022	Kommun 2023	Koncern 2022	Koncern 2023
Verksamhetens intäkter	2	524,9	598,3	966,0	1 026,6
Verksamhetens kostnader	3	-2 262,6	-2 432,4	-2 583,1	-2 728,3
Avskrivningar	4	-99,8	-156,8	-156,4	-215,3
Verksamhetens nettokostnader		-1 837,5	-1 991,0	-1 773,5	-1 917,0
Skatteintäkter	5	1 471,0	1 540,3	1 471,0	1 540,3
Generella statsbidrag och utjämning	6	401,3	416,5	401,3	416,5
Verksamhetens resultat		34,8	-34,1	98,8	39,9
Finansiella intäkter	7	139,8	176,4	133,2	184,2
Finansiella kostnader	8	-249,4	-54,8	-261,4	-78,9
Resultat efter finansiella poster		-74,8	87,5	-29,5	145,1
Årets resultat		-74,8	87,5	-29,5	145,1



Balansräkning

Balansräkning (mnkr)	Not	Kommun 2022	Kommun 2023	Koncern 2022	Koncern 2023
TILLGÅNGAR					
Anläggningstillgångar					
Immateriella anläggningstillgångar	9	3,8	-0,2	3,8	-0,2
Mark, byggnader och tekniska anläggningar	10	1 957,7	2 263,9	3 348,3	3 634,2
Maskiner och inventarier	11	128,4	118,1	383,2	387,0
Finansiella anläggningstillgångar	12	310,5	312,8	96,1	100,0
Summa materiella anläggningstillgångar		2 400,4	2 694,6	3 831,4	4 121,0
Omsättningstillgångar					
Förråd	13	47,3	37,0	49,4	38,9
Fordringar	14	243,8	223,1	279,5	369,8
Kortfristiga placeringar	15	1 250,4	1 400,5	1 260,0	1 410,8
Kassa och bank	16	88,5	119,5	170,0	94,7
Summa omsättningstillgångar		1 630,0	1 780,2	1 758,8	1 914,1
SUMMA TILLGÅNGAR		4 030,5	4 474,8	5 590,2	6 035,1
EGET KAPITAL, AVSÄTTNINGAR OCH SKULDER					
Eget kapital					
Eget kapital	17	2 545,2	2 451,4	2 915,1	2 885,6
Årets resultat		-74,8	87,5	-29,5	145,1
Resultatutjämningsreserv		0,0	0,0	0,0	0,0
Summa eget kapital		2 470,4	2 538,9	2 885,6	3 030,8
Avsättningar					
Avsättningar för pensioner och liknande förpliktelser	18	250,1	269,5	260,1	280,2
Andra avsättningar	19	56,5	140,7	98,1	184,2
Summa avsättningar		306,6	410,1	358,2	464,3
Skulder					
Långfristiga skulder	20	583,7	871,8	1 683,1	1 956,2
Summa långfristiga skulder		583,7	871,8	1 683,1	1 956,2
Kortfristiga skulder	21	669,8	654,0	663,2	583,8
Summa kortfristiga skulder		669,8	654,0	663,2	583,8
Summa skulder		1 253,5	1 525,8	2 346,3	2 540,0
SUMMA EGET KAPITAL, AVSÄTTNINGAR OCH SKULDER		4 030,5	4 474,8	5 590,2	6 035,1
Panter och ansvarsförbindelser					
Panter och därmed jämförliga säkerheter	22	0,0	0,0	0,0	0,0
Pensionsförpliktelser som inte har tagits upp bland skulderna eller avsättningarna	23	584,7	600,5	592,6	609,2
Övriga ansvarsförbindelser	24	1 098,8	1 083,8	1,3	1,0

Kassaflödesanalys

Kassaflödesanalys (mnkr)	Not	Kommun 2022	Kommun 2023	Koncern 2022	Koncern 2023
DEN LÖPANDE VERKSAMHETEN					
Årets resultat		-74,8	87,5	-29,5	145,1
Justering för ej likviditetspåverkande poster	26	92,1	219,0	187,1	186,6
Övriga likviditetspåverkande poster		0,0	0,0	0,0	0,0
Poster som redovisas i annan sektion		0,0	0,0	0,0	0,0
Medel från verksamheten före förändring av rörelsekapital		17,4	306,5	157,6	331,7
Ökning / minskning kortfristiga fordringar		95,7	-129,4	47,8	-98,8
Ökning / minskning förråd och varulager		-32,1	10,3	-32,5	10,5
Ökning / minskning kortfristiga skulder		104,6	-15,8	128,4	-41,8
I Kassaflöde från den löpande verksamheten		185,6	171,6	301,3	201,6
INVESTERINGSVERKSAMHETEN					
Investering i immateriella anläggningstillgångar		0,0	0,0	0,0	0,0
Försäljning av immateriella anläggningstillgångar		0,0	0,0	0,0	0,0
Investering i materiella anläggningstillgångar		-214,6	-149,4	-275,6	-208,1
Försäljning av materiella anläggningstillgångar		0,9	0,3	0,9	0,4
Investering i kommunkoncernföretag		0,0	0,0	0,0	0,0
Försäljning av kommunkoncernföretag		0,0	0,0	0,0	0,0
Förvärv av finansiella anläggningstillgångar		0,0	0,0	-0,7	-1,1
Försäljning av finansiella anläggningstillgångar		0,0	0,0	0,1	0,0
II Kassaflöde från investeringsverksamheten		-213,7	-149,1	-275,3	-208,7
FINANSIERINGSVERKSAMHETEN					
Nyupptagna lån		0,0	0,0	0,0	0,0
Amortering av låneskulder		-10,9	-16,2	-81,3	-92,7
Amortering av skulder för finansiell leasing		3,1	24,6	0,0	24,6
III Kassaflöde från finansieringsverksamheten		-7,8	8,4	-81,3	-68,1
BIDRAG TILL INFRASTRUKTUR					
Utbetalning av bidrag till infrastruktur		0,0	0,0	0,0	
Årets kassaflöde		-35,9	31,0	-55,3	-75,3
Likvida medel vid årets början		124,4	88,5	225,2	170,0
Likvida medel vid årets slut		88,5	119,5	170,0	94,7

Driftredovisning – kommun

Driftredovisning - kommun*	Intäkter Bokslut 2023	Intäkter Bokslut 2022	Kostnader Bokslut 2023	Kostnader Bokslut 2022	Netto Budget 2023	Netto Bokslut 2023	Avvikelse budget- bokslut	Netto Bokslut 2022
Nämnd (mnr)								
Avgiftsfinansierad verksamhet**								
Kommunstyrelsen	7,2	31,7	-6,9	-31,7	0,0	0,3	0,3	0,0
Teknisk nämnd	73,3	62,7	-76,3	-71,7	0,0	-3,1	-3,1	-9,0
Summa avgiftsfinansierat	80,4	94,4	-83,2	-103,4	0,0	-2,8	-2,8	-9,0
Skattefinansierad verksamhet**								
Kommunstyrelsen	161,7	134,1	-292,2	-282,4	-133,8	-130,5	3,3	-148,3
Teknisk nämnd	260,2	242,8	-368,4	-354,2	-108,1	-108,2	-0,1	-111,5
Samhällsbyggnadsnämnd	12,9	12,1	-37,3	-39,4	-26,1	-24,5	1,7	-27,3
Bildningsnämnd	174,1	164,5	-969,0	-917,2	-799,9	-794,9	5,0	-752,7
Socialnämnd***	185,1	238,1	-929,8	-956,1	-748,5	-744,6	3,9	-718,0
Valnämnd	0,0	0,8	0,0	-1,2	0,0	0,0	0,0	-0,4
Revision	0,0	0,0	-1,3	-1,3	-1,3	-1,3	0,0	-1,3
Summa nämnder skattefinansierat	794,0	792,4	-2 598,0	-2 551,8	817,8	804,0	13,8	759,5
Övrig finansiell verksamhet	28,5	12,2	-212,7	-64,4	-146,3	-184,2	-37,9	-54,6
Summa skattefinansierat	822,5	804,5	-2 810,7	-2 616,3	964,1	988,2	-24,1	814,0
Verksamhetens nettokostnader**	902,9	898,9	-2 893,9	-2 719,6	-1	-1	-26,9	-1
Skatteintäkter	1 540,3	1 471,0	0,0	0,0	964,1	991,0	33,3	823,0
Generella statsbidrag och utjämning	416,5	386,8	0,0	0,0	1 507,1	1 540,3	33,3	1 471,0
Totalt verksamheternas resultat	2 859,7	2 756,7	-2 893,9	-2 719,6	-71,8	-34,1	37,7	34,8
Finansiella intäkter och kostnader	176,4	137,3	-54,8	-249,2	28,5	121,6	93,2	-109,6
Årets resultat	3 036,2	2 894,0	-2 948,7	-2 968,8	-43,4	87,5	130,9	-74,8

*Skillnaden mellan resultaträkningen och driftredovisningen är att i resultaträkningen är endast externa poster med.

I Driftredovisningen är både interna och externa poster med.

** Inklusive avskrivningar

*** Bidrag som skall klassas som generella statsbidrag men är verksamhetsspecifika ingår här: Socialnämnd 18,3 mnr.

Omfördelningar (mnr)	Belopp
Löneökningskompensation	
Kommunstyrelsens verksamheter	1,7
Tekniska kontoret	2,3
Samhällsbyggnadsnämnden	0,6
Bildningsnämnden	14,1
Socialnämnden	17,3
Justering personalomkostnadspålägg	
Kommunstyrelsens verksamheter	2,7
Tekniska kontoret	2,1
Samhällsbyggnadsnämnden	0,6
Bildningsnämnden	15,0
Socialnämnden	13,6
Övriga budgetjusteringar	
Kommunstyrelsens verksamheter	2,8

Investeringsredovisning

Investeringsprojekt (mnkr)	Utgifter sedan projektets start			Årets investeringar		
	Ack. budget	Ack. utfall	Avvikelse Ack. budget- Ack. utfall	Budget 2023	Bokslut 2023	Avvikelse Budget - Bokslut
Färdigställda projekt						
<u>Avgiftsfinansierade investeringar</u>						
Vatten och avlopp						
Drift, underhåll och förnyelse av ledningar	-10,5	-10,5	0,0	-6,5	-6,5	0,0
Övriga VA-investeringar	-1,1	-1,1	0,0	-1,1	-1,1	0,0
VA-omvandlingsområden	-14,5	-14,5	0,0	-0,5	-0,5	0,0
Summa Vatten och avlopp	-26,1	-26,1	0,0	-8,2	-8,1	0,0
Övrigt						
Kommunstyrelseförvaltningen, hamnen	-14,2	-5,4	8,8	-14,2	-5,4	8,8
Summa Övrigt	-14,2	-5,4	8,8	-14,2	-5,4	8,8
Summa Avgiftsfinansierade investeringar	-40,3	-31,5	8,8	-22,3	-13,5	8,8
<u>Skattefinansierade investeringar</u>						
Fastigheter						
Skolor och förskolor	-53,5	-50,3	3,2	-20,5	-17,3	3,2
Vård och omsorg	0,0	0,0	0,0	-1,5	-1,1	0,4
Övriga fastigheter	-6,4	-6,4	0,0	-6,4	-6,4	0,0
Summa Fastigheter	-59,9	-56,8	3,2	-28,4	-24,9	3,5
Gator och vägar						
Gatuombyggnader	-3,1	-3,1	0,0	-3,1	-3,1	0,0
Gång- och cykelvägar	-2,7	-2,7	0,0	-0,4	-0,4	0,0
Övriga investeringar	-2,7	-2,4	0,3	-2,7	-2,4	0,3
Summa Gator och vägar	-8,5	-8,2	0,3	-6,1	-5,8	0,3
IT-investeringar						
IT-investeringar	-23,0	-18,1	5,0	-17,5	-11,6	5,8
Summa IT-investeringar	-23,0	-18,1	5,0	-17,5	-11,6	5,8
Övriga investeringar						
Bildningsnämnden	0,0	0,0	0,0	-4,9	-4,7	0,2
Socialnämnden	0,0	0,0	0,0	-0,6	-0,4	0,2
Samhällsbyggnadsnämnden	-0,1	-0,1	0,0	0,0	0,0	0,0
Kommunstyrelsen	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Kansli och utveckling	-10,1	-0,2	9,9	-15,3	0,0	15,3
Summa Övriga investeringar	-10,2	-0,3	9,9	-20,7	-5,1	15,7
Reinvesteringar/ investeringar						
Kommunstyrelsens verksamheter	-6,3	-6,0	0,2	-6,3	-6,0	0,2
Tekniska kontoret	-2,5	-2,5	0,0	-2,5	-2,5	0,0
Samhällsbyggnadsnämnden	-0,1	0,0	0,1	0,0	0,0	0,0
Bildningsnämnden	0,0	0,0	0,0	-5,8	-5,7	0,1
Socialnämnden	0,0	0,0	0,0	-1,0	-0,9	0,1
Summa Reinvesteringar/ Investeringar	-8,9	-8,6	0,3	-15,6	-15,2	0,4
Summa Skattefinansierade investeringar	-110,6	-92,0	18,6	-88,3	-62,5	25,7
Summa Färdigställda projekt	-150,9	-123,5	27,4	-110,6	-76,1	34,6

Investeringsprojekt (mnkr)	Utgifter sedan projektets start			Årets investeringar		
	Ack budget	Ack utfall	Avvikelse Ack budget-Ack utfall	Budget 2023	Bokslut 2023	Avvikelse Budget-Bokslut 2023
Pågående projekt						
<u>Avgiftsfinansierade investeringar</u>						
Vatten och avlopp						
Drift, underhåll och förnyelse av ledningar	-11,8	-10,6	1,2	-11,5	-10,3	1,2
Avloppsreningsverk	-96,5	-80,2	16,3	-45,6	-29,3	16,3
Vattenverk	-2,0	0,0	2,0	-2,0	0,0	2,0
Övriga VA-investeringar	-8,6	-2,3	6,3	-8,6	-2,3	6,3
VA-omvandlingsområden	-13,7	-6,7	7,0	-12,6	-5,5	7,0
Summa Vatten och avlopp	-132,6	-99,9	32,8	-80,3	-47,5	32,8
Summa Avgiftsfinansierade investeringar	-132,6	-99,9	32,8	-80,3	-47,5	32,8
<u>Skattefinansierade investeringar</u>						
Fastigheter						
Skolor och förskolor	-3,2	-2,6	0,6	-1,7	-1,2	0,5
Vård och omsorg	-0,5	-0,1	0,4	-0,4	0,0	0,4
Övriga fastigheter	-1,7	-1,4	0,2	-1,7	-1,4	0,2
Summa Fastigheter	-5,4	-4,2	1,1	-3,7	-2,6	1,1
Gator och vägar						
Gatuombyggnader	-0,4	-0,3	0,1	-0,4	-0,3	0,1
Gång- och cykelvägar	-6,0	-4,5	1,4	-6,0	-4,5	1,4
Övriga investeringar	-6,5	-2,1	4,4	-6,3	-1,9	4,4
Särskilda insatser	-2,7	-0,9	1,8	-1,6	-0,1	1,6
Summa Gator och vägar	-15,5	-7,8	7,7	-14,3	-6,8	7,5
Övrigt						
Tekniska kontoret	-1,5	-0,9	0,6	-1,5	-0,9	0,6
Summa Övrigt	-1,5	-0,9	0,6	-1,5	-0,9	0,6
IT-investeringar						
IT-investeringar	-2,3	-0,5	1,8	-2,2	-0,5	1,8
Summa IT-investeringar	-2,3	-0,5	1,8	-2,2	-0,5	1,8
Övriga investeringar						
Bildningsnämnden	-4,0	-1,0	3,0	-17,7	-6,6	11,1
Kommunstyrelsen	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Kansli och utveckling	-26,5	-36,0	-9,4	-4,0	-8,2	-4,3
Kommunledningsförvaltningen	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Summa Övriga investeringar	-30,5	-37,0	-6,5	-21,6	-14,9	6,8
Summa Skattefinansierade investeringar	-55,2	-50,4	4,8	-43,4	-25,6	17,7
Summa Pågående projekt	-187,8	-150,3	37,5	-123,7	-73,2	50,6

Revidering (mnkr)	Datum	Belopp
Övriga VA-investeringar	2023-03-13	1,1
Skolor och förskolor	2023-03-13	-1,0
Övriga fastigheter	2023-03-13	-1,0
Övrigt 1	2023-03-13	3,0
Bostadsområden	2023-03-13	-2,4
Industriområden	2023-03-13	-1,0

Revidering (mnkr)	Datum	Belopp
Övriga VA-investeringar	2023-03-13	1,1
Skolor och förskolor	2023-03-13	-1,0
Övriga fastigheter	2023-03-13	-1,0
Övrigt 1	2023-03-13	3,0
Bostadsområden	2023-03-13	-2,4
Industriområden	2023-03-13	-1,0



Exploateringsredovisning

Exploateringsprojekt (mnkr)	Utgifter sedan projektets start			Årets exploateringar		
	Ack. budget	Ack. utfall	Avvikelse ack. budget- ack. utfall	Budget 2023	Bokslut 2023	Avvikelse budget- bokslut
Färdigställda projekt						
Bostadsområde						
Kommunstyrelsens verksamheter	3,8	2,9	0,9	2,0	1,8	0,2
Summa Bostadsområde	3,8	2,9	0,9	2,0	1,8	0,2
Industriområde						
Kommunstyrelsens verksamheter	5,6	5,5	0,1	0,6	0,6	0,1
Summa Industriområde	5,6	5,5	0,1	0,6	0,6	0,1
Övrigt	-	-	-			
Kommunstyrelsens verksamheter	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Summa Övrigt	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Summa Färdigställda projekt	9,4	8,3	1,0	2,7	2,3	0,3
Pågående projekt						
Bostadsområde						
Kommunstyrelsens verksamheter	2,1	0,4	1,6	2,1	0,4	1,6
Summa Bostadsområde	2,1	0,4	1,6	2,1	0,4	1,6
Industriområde						
Kommunstyrelsens verksamheter	9,3	0,0	9,3	9,3	0,0	9,3
Summa Industriområde	9,3	0,0	9,3	9,3	0,0	9,3
Övrigt	-	-	-			
Kommunstyrelsens verksamheter	8,1	0,0	8,1	8,1	0,0	8,1
Summa Övrigt	8,1	0,0	8,1	8,1	0,0	8,1
Summa Pågående projekt	19,4	0,4	18,9	19,4	0,4	18,9
Summa	28,8	8,8	20,0	22,0	2,8	19,3

Noter

Not 1 Redovisningsprinciper

Årsbokslutet är upprättat i enlighet med Kommunallagen (2017:725), Lag (2018:597) om kommunal bokföring och redovisning samt enligt tillämpliga rekommendationer från Rådet för Kommunal redovisning (RKR). Ett arbete kring systemdokumentation enligt R1 Bokföring och arkivering har påbörjats.

Exploateringsmark redovisas som omsättningstillgångar.

De finansiella omsättningstillgångarna har värderats till verkligt värde from 2019 utifrån den förändrade värderingsprincipen i 7 kap 6§ LKBR.

Redovisning av leasingavtal görs i enlighet med RKR:s rekommendation R5 från och med 2023. Jämförelseåret 2022 innehåller inte justering för eventuell finansiell leasing i enlighet med RKR 5.

Skatteintäkterna har periodiserats i enlighet med RKR:s rekommendation R2. Kommunen tillämpar enligt densamma SKR:s prognos rörande skatteintäkter vid såväl årsbokslut som prognoser under löpande år. Detta innebär att kommunen i årsbokslut 2023 har bokfört en korrigering på slutavräkningen för helåret 2022 samt en preliminär slutavräkning för 2023.

Förpliktelser för pensionsåtaganden för anställda i kommunen är beräknad enligt RIPS21 – Riktlinjer för beräkning av pensionssskuld. Pensionssskulden redovisas enligt den så kallade "blandmodellen", vilket innebär att all pensionssskuld äldre än 1997-12-31 bokförs inom linjen under ansvarsförbindelser. Endast årets pensionsutbetalningar på denna skuld belastar resultaträkningen. Den skuld som uppkommit fr.o.m. 1 januari 1998 belastar resultaträkningen fullt ut, vilket innebär att skulden årligen räknas upp med ny intjänad pension och ränta på befintlig pensionssskuld. Samtidigt räknas skulden ned med gjorda utbetalningar hänförliga till skulden som har uppkommit från 1 januari 1998. I pensionssskulden ingår särskild löneskatt med 24,26 %.

Semesterlöneskulden omfattar även grupperna ferieanställda och uppehållsanställda samt okompenserade övertid. De visstidsförordnande förtroendevalda ingår i underlaget som det beräknats pensionssskuld för. Kommunfullmäktige har antagit bestämmelserna avseende OPF-KL avseende de förtroendevaldas pensionsförmåner och omställningsstöd.

Lånekostnader redovisas i enlighet med huvudregeln och belastar följaktligen resultat för den period de hänför sig till.

I enlighet med RKR:s rekommendation R7 har internbankslånen till Stiftelsen Forum och Oskarshamn Energi AB samt aktierna i de kommunala koncernföretagen klassificerats som finansiella anläggningstillgångar. Då syftet är stadigvarande innehav och brukande. De kortfristiga placeringarna har klassificerats som omsättningstillgångar, då de är tillgängliga för att möta löpande utbetalningar samt är föremål för köp och försäljning kontinuerligt. Beträffande de finansiella skulderna har upptagna lån hos Kommuninvest, vilka vidareutlånas till de kommunala koncernföretagen, klassificerats som långfristig skuld. då den ursprungliga löptiden är längre än tolv månader, kommunen har för avsikt att refinansiera skulden långfristigt och det finns överenskommelse till stöd för denna avsikt. De sammansatta finansiella instrumenten redovisas utan uppdelning på komponenter samt redovisas enligt lägsta värdets princip.

Anläggningstillgångarna har i balansräkningen upptagits till anskaffningsvärdet efter avdrag för planenliga avskrivningar. Komponentavskrivning tillämpas på områdena fastigheter, gator och vägar samt va-investeringar. Komponentavskrivning tillämpas för investeringar överstigande 1 mkr och respektive komponent måste uppgå till minst 0,2 mkr.

Genomsnittlig nyttjandeperiod för byggnader och tekniska anläggningar är 39,8 år, för maskiner och inventarier uppgår den till 6,0 år. Anskaffningar uppgående till ett basbelopp eller mindre redovisas oavsett livslängd som driftskostnader. Detsamma gäller anskaffningar som har en livslängd på mindre än tre år oavsett belopp.

Särredovisning sker vid helårsbokslut för den kommunala VA-verksamheten i enlighet med Lagen om allmänna vattentjänster som ställer krav på särredovisning av VA-verksamheten.

Not 2 Verksamhetens intäkter (mnkr)	Kommun 2022	Kommun 2023	Koncern 2022	Koncern 2023
Försäljningsintäkter	13,3	14,0	266,7	241,1
Taxor och avgifter	130,0	144,8	133,6	162,8
Hyror och arrenden	43,2	49,9	229,0	237,3
Bidrag och kostnadsersättningar från staten	83,4	204,2	83,5	204,3
Bidrag och gåvor från privata aktörer	21,9	0,8	21,9	0,8
EU-bidrag	8,5	4,4	8,5	4,4
Övriga bidrag	58,2	52,7	59,0	53,9
Försäljning av verksamhet och konsulttjänster	144,0	102,5	146,8	106,4
Intäkter från exploateringsverksamhet och tomträtter	11,7	14,8	11,7	14,8
Realisationsvinster på anläggningstillgångar	9,9	4,3	12,8	5,9
Övriga intäkter/ elimineringsar	1,0	5,6	-7,4	-5,1
Summa	524,9	598,3	966,0	1 026,6

Not 3 Verksamhetens kostnader (mnkr)	Kommun 2022	Kommun 2023	Koncern 2022	Koncern 2023
Personalkostnader exkl. pensionskostnader	1 454,5	1 501,7	1 544,3	1 596,3
Pensionskostnader	111,7	112,7	119,2	121,1
Lämnade bidrag	74,6	130,7	74,6	130,7
Köp av verksamhet	148,0	171,5	148,0	171,5
Lokal- och markhyror samt övriga fastighetskostnader	147,1	87,5	138,1	78,2
Inköp av material och varor	115,5	116,4	251,0	235,5
Inköp av tjänster	177,5	217,9	184,4	221,9
Realisationsförluster och utrangeringar	0,0	0,0	2,3	5,5
Anskaffningskostnad sålda exploateringsfastigheter	0,0	0,0	0,0	0,0
Bolagsskatt	0,0	0,0	5,4	2,6
Övriga verksamhetskostnader/ elimineringsar	33,5	94,0	115,8	164,9
Summa	2 262,6	2 432,4	2 583,1	2 728,3

Not 4 Avskrivningar (mnkr)	Kommu n 2022	Kommu n 2023	Koncer n 2022	Koncer n 2023
Avskrivning immateriella tillgångar	0,0	0,0	0,0	0,0
Avskrivning byggnader och anläggningar	73,5	100,6	105,6	133,4
Avskrivning maskiner och inventarier	26,2	29,1	50,8	54,7
Nedskrivning/ återföring byggnader och anläggningar	0,0	27,2	0,0	27,2
Summa	99,8	156,8	156,4	215,3

Not 5 Skatteintäkter (mnkr)	Kommu n 2022	Kommu n 2023	Koncer n 2022	Koncer n 2023
Preliminär skattebetalning	1 430,5	1 512,0	1 430,5	1 512,0
Preliminära avräkning innevarande år	31,8	21,3	31,8	21,3
Slutavräkningsdifferens föregående år	8,7	7,1	8,7	7,1
Övriga skatter	0,0	0,0	0,0	0,0
Summa	1 471,0	1 540,3	1 471,0	1 540,3

Not 6 Generella statsbidrag (mnkr)	Kommu n 2022	Kommu n 2023	Koncer n 2022	Koncer n 2023
Inkomstutjämnning	262,9	276,0	262,9	276,0
Kostnadsutjämnning	-11,6	-8,7	-11,6	-8,7
Regleringsbidrag/avgift	75,0	63,2	75,0	63,2
Kommunal fastighetsavgift	63,0	65,5	63,0	65,5
Bidrag/avgift för LSS-utjämnning	-3,0	2,1	-3,0	2,1
Övriga bidrag i utjämningsystemet	0,0	0,0	0,0	0,0
Övriga generella bidrag från staten	15,0	18,3	15,0	18,3
Summa	401,3	416,5	401,3	416,5

Not 7 Finansiella intäkter (mnkr)	Kommun 2022	Kommun 2023	Koncern 2022	Koncern 2023
Utdelningar från koncernföretag	2,4	4,4	0,0	12,4
Utdelningar på aktier och andelar	26,2	24,4	26,2	24,4
Intäkter från finansiella anläggningstillgångar	0,0	0,0	0,0	0,0
Realiserad vinst på försäljning av finansiella instrument	54,4	34,4	54,4	34,5
Orealiserad värdestegring på finansiella instrument	31,3	79,8	31,3	79,8
Ränteintäkter	20,8	29,7	15,8	30,4
Borgensavgifter	3,2	3,2	0,0	0,0
Övriga finansiella intäkter/elimineringar	1,5	0,4	5,5	2,6
Summa	139,8	176,4	133,2	184,2

Not 8 Finansiella kostnader (mnkr)	Kommun 2022	Kommun 2023	Koncern 2022	Koncern 2023
Räntekostnader på lån	6,0	11,5	18,7	36,6
Finansiell kostnad, förändring av pensionsavsättningar	4,9	20,0	4,9	20,0
Kostnader från finansiella anläggningstillgångar	0,0	0,0	0,0	0,0
Förlust vid försäljning av finansiella instrument	35,6	23,0	35,6	23,0
Orealiserad värdeminskning finansiella instrument	202,5	0,0	202,5	0,0
Övriga finansiella kostnader	0,5	0,3	-0,2	-0,6
Summa finansiella kostnader	249,4	54,8	261,4	78,9

Not 9 Immateriella tillgångar (mnkr)	Kommu n 2022	Kommu n 2023	Koncer n 2022	Koncer n 2023
Preliminära anläggningsregistret	3,8	-0,2	3,8	-0,2
Inga immateriella tillgångar har upptagits i anläggningsredovisningen. Kontomässigt bokförs preliminära anläggningstillgångar här.				

Noter 10 Mark, byggnader och tekniska anläggningar (mnkr)	Kommun 2022	Kommun 2023	Koncern 2022	Koncern 2023
Ingående anskaffningsvärde	3 414,8	3 588,9	5 570,9	5 901,3
Anpassning till R5 Ingående anskaffningsvärde finansiell leasing	0,0	462,9	0,0	347,6
Inköp	174,1	125,6	232,7	157,4
Anpassning till R5 Inköp finansiell leasing	0,0	0,5	0,0	0,0
Försäljningar	0,0	-0,3	0,0	-0,3
Utrangeringar	0,0	-0,6	-4,1	-0,7
Överföringar	0,0	-24,2	0,0	-24,2
Utgående anskaffningsvärde	3 588,9	4 152,8	5 799,4	6 381,0
Ingående ack avskrivningar	-1 557,6	-1 631,2	-2 049,4	-2 048,2
Anpassning till R5 Ingående ack avskrivningar finansiell leasing	0,0	-157,4	0,0	-103,0
Försäljningar	0,0	0,2	0,0	0,2
Utrangeringar	0,0	0,2	3,4	0,2
Överföringar	0,0	0,2	0,0	0,2
Årets avskrivningar	-73,5	-79,3	-105,1	-274,4
Anpassning till R5 Årets avskrivningar finansiell leasing	0,0	-21,5	0,0	-16,6
Utgående ack avskrivningar	-1 631,2	-1 888,9	-2 151,2	-2 441,6
Ingående ack nedskrivningar	0,0	0,0	-298,2	-300,0
Utrangeringar	0,0	0,0	-1,8	-5,3
Utgående ack nedskrivningar	0,0	0,0	-300,0	-305,2
Utgående redovisat värde	1 957,7	2 263,9	3 348,3	3 634,2
Därav finansiell leasing	0,0	284,4		228,0
Bedömd genomsnittlig nyttjandeperiod	43,0	39,8		

Noter 11 Maskiner och inventarier (mnkr)	Kommun 2022	Kommun 2023	Koncern 2022	Koncern 2023
Ingående anskaffningsvärde	442,2	482,3	1 056,4	1 114,6
Anpassning till R5 Ingående anskaffningsvärde finansiell leasing	0,6	3,733	0,6	3,700
Inköp	41,2	32,2	70,4	72,263
Anpassning till R5 Inköp finansiell leasing	2,9	4,8	2,9	4,8
Försäljningar	-0,9	-46,9	-9,7	-55,3
Utrangeringar	-0,3	-7,9	-2,7	-8,1
Överföringar	0,0	0,4	0,0	0,4
Utgående anskaffningsvärde	485,7	468,7	1 117,9	1 132,4
Ingående ack avskrivningar	-331,4	-356,7	-695,4	-732,6
Anpassning till R5 Ingående ack avskrivningar finansiell leasing	-0,3	-0,311	-0,3	-0,3
Försäljningar	0,9	28,1	9,6	36,2
Utrangeringar	0,0	7,5	2,4	7,6
Överföringar	0,0	0,0	0,0	0,0
Årets avskrivningar	-26,2	-27,9	-50,7	-55,0
Anpassning till R5 Årets avskrivningar finansiell leasing	-0,3	-1,210	-0,3	-1,2
Utgående ack avskrivningar	-357,3	-350,6	-734,7	-745,4
Ingående ack nedskrivningar	0,0	0,0	0,0	0,0
Försäljningar	0,0	0,0	0,0	0,0
Utgående ack nedskrivningar	0,0	0,0	0,0	0,0
Utgående redovisat värde	128,4	118,1	383,2	387,0
Därav finansiell leasing	2,8	7,0	2,8	7,0
Bedömd genomsnittlig nyttjandeperiod	6,0	6,0		

Not 12 Finansiella anläggningstillgångar (mnkr)	Kommun 2022	Kommun 2023	Koncern 2022	Koncern 2023
Aktier och andelar kommunkoncernföretag mm				
Byggebo i Oskarshamn AB	126,2	126,2	0,0	0,0
Oskarshamns Kommunbolag AB	1,1	1,1	0,0	0,0
Oskarshamns Hamngods och Terminal AB	0,1	0,1	0,0	0,0
Oskarshamns Utvecklings AB	5,1	5,1	0,0	0,0
Smålandshamn AB	1,4	1,4	0,0	0,0
KLP AB	0,0	0,0	0,0	0,0
Kommentus AB	0,0	0,0	0,0	0,0
Inera AB	0,0	0,0	0,0	0,0
Kommuninvest i Sverige AB	11,379	14,009	11,378	14,009
HSB	0,0	0,0	0,0	0,0
Södra ek förening	0,490	1,322	0,489	1,322
Summa aktier och andelar kommunkoncernföretag mm	145,8	149,3	11,9	15,4
Långfristiga placeringar				
Summa långfristiga placeringar	0,0	0,0	0,0	0,0
Långfristig fordran				
Oskarshamn Energi AB	150,0	150,0	75,0	75,0
Stiftelsen Forum	13,5	12,5	0,0	0,0
Saft AB	1,2	1,0	1,199	1,000
Övriga långfristiga fordringar	0,0	0,0	7,942	8,575
Summa långfristig fordran	164,7	163,5	84,1	84,6
Bostadsrätter	0,0		0,0	
Summa finansiella anläggningstillgångar	310,5	312,764	96,1	100,0

Not 13 Förråd, lager och exploateringsfastigheter (mnkr)	Kommun 2022	Kommun 2023	Koncern 2022	Koncern 2023
Tekniska kontorets förråd	4,4	3,6	4,4	3,6
Övriga förråd	0,2	0,2	2,3	2,1
Exploateringsfastigheter	42,7	33,3	42,7	33,3
Summa förråd, lager och exploateringsfastigheter	47,3	37,0	49,4	38,9

Not 14 Fordringar (mnkr)	Kommun 2022	Kommun 2023	Koncern 2022	Koncern 2023
Kundfordringar	27,7	13,9	54,3	33,3
Statsbidragsfordringar och kostnadsersättningar	0,0	0,0	0,0	0,0
Kommunalskatte-fordringar	121,6	114,8	121,6	114,8
Övriga kortfristiga fordringar	32,6	48,2	43,7	61,0
Förutbetalda kostnader och upplupna intäkter	61,9	46,3	59,9	160,7
Summa fordringar	243,8	223,1	279,5	369,8

	Komm un 2022	Komm un 2023	Konce rn 2022	Konce rn 2023
Not 15 Kortfristiga placeringar (mnkr)				
Aktier och andelar				
Anskaffningsvärde	697,3	736,4	697,3	736,4
Värdereglering	29,8	92,6	29,8	92,6
Obligationer, förlagsbevis mm				
Anskaffningsvärde	0,0	0,0	0,0	0,0
Värdereglering	0,0	0,0	0,0	0,0
Certifikat				
Anskaffningsvärde	548,6	579,7	548,6	579,7
Värdereglering	-25,2	-8,2	-25,2	-8,2
Övriga kortfristiga placeringar				
Anskaffningsvärde	0,0	0,0	9,5	0,0
Värdereglering	0,0	0,0	0,0	0,0
Total				
Anskaffningsvärde vid årets slut	1 245,9	1 316,1	1 255,4	1 316,1
Orealiserad värdestegring vid årets slut	4,6	84,4	4,6	84,4
Summa kortfristiga placeringar	1 250,4	1 400,5	1 260,0	1 400,5

	Komm un 2022	Komm un 2023	Konce rn 2022	Konce rn 2023
Not 16 Kassa och bank (mnkr)				
Kassa	0,0	0,1	53,5	88,3
Bank och plusgiro	88,5	119,5	116,5	6,3
Summa kassa och bank	88,5	119,5	170,0	94,7

	Komm un 2022	Komm un 2023	Konce rn 2022	Konce rn 2023
Not 17 Eget kapital (mnkr)				
Ingående eget kapital	2 545,2	2 470,4	2 915,1	2 885,6
-varav justering av eget kapital	0,0	-19,0	0,0	0,0
Resultatutjämningsreserv	0,0	0,0	0,0	0,0
Årets resultat	-74,8	87,5	-29,5	145,1
Summa eget kapital	2 470,4	2 538,9	2 885,6	3 030,8

	Komm un 2022	Komm un 2023	Konce rn 2022	Konce rn 2023
Not 18 Avsättningar för pensioner och liknande förpliktelser (mnkr)				
Ingående avsättning till pensioner inkl. löneskatt	234,9	250,1	245,2	260,1
Ny intjänad pension	14,0	5,9	14,0	5,9
Årets utbetalningar	-8,1	-8,7	-8,3	-8,7
Ränte- och basbeloppsuppräknig	4,5	15,0	4,5	15,0
Ändring av försäkringstekniska grunder	0,0	0,0	0,0	0,0
Övrig post	1,2	1,5	1,2	1,5
Byte av tryggnad	-1,8	-0,2	-1,8	-0,2
Ökning/ minskning av avsättning med anledning av värdetförändring på stiftelsens tillgångar	0,0	0,0	0,0	0,0
Förändring löneskatt	2,4	3,3	2,4	3,3
Avsättning särskild avtalspension	2,8	2,7	2,8	3,4
Summa avsatt till pensioner inkl löneskatt	250,1	269,5	260,1	280,2

Not 19 Andra avsättningar (mnkr)	Kommun 2022	Kommun 2023	Koncern 2022	Koncern 2023
Avsatt för återställande av deponi				
Redovisat värde vid årets början	13,1	15,2	13,1	15,2
Nya avsättningar	3,9	1,5	3,9	1,5
lanspråktaga avsättningar	-2,1	-0,9	-2,1	-0,9
Förändringar av nuvärdet	0,4	0,4	0,4	0,4
Utgående avsättning	15,2	16,2	15,2	16,2
Avsatt för sanering Hamnbassängen				
Redovisat värde vid årets början	52,1	31,7	52,1	31,7
Nya avsättningar	0,0	0,0	0,0	0,0
lanspråktaga avsättningar	-20,4	0,0	-20,4	0,0
Förändringar av nuvärdet	0,0	0,0	0,0	0,0
Utgående avsättning	31,7	31,7	31,7	31,7
Avsatt för sanering Kopparverket				
Redovisat värde vid årets början	0,0	0,0	0,0	0,0
Nya avsättningar	0,0	11,2	0,0	11,2
lanspråktaga avsättningar	0,0	0,0	0,0	0,0
Förändringar av nuvärdet	0,0	0,0	0,0	0,0
Utgående avsättning	0,0	11,2	0,0	11,2
Avsatt för omstrukturering personal				
Redovisat värde vid årets början	1,9	0,9	1,9	0,9
Nya avsättningar	0,0	0,0	0,0	0,0
lanspråktaga avsättningar	-1,0	0,0	-1,0	0,0
Förändringar av nuvärdet	0,0	0,0	0,0	0,0
Outnyttjade belopp som återförts	0,0	-0,9	0,0	-0,9
Utgående avsättning	0,9	0,0	0,9	0,0
Avsatt bidrag infrastruktur				
Redovisat värde vid årets början	0,0	0,0	0,0	0,0
Nya avsättningar	0,0	75,4	0,0	75,4
lanspråktaga avsättningar	0,0	0,0	0,0	0,0
Förändringar av nuvärdet	0,0	0,0	0,0	0,0
Outnyttjade belopp som återförts	0,0	0,0	0,0	0,0
Utgående avsättning	0,0	75,4	0,0	75,4
Avsatt för skatter				
Redovisat värde vid årets början	0,0	0,0	40,3	41,6
Nya avsättningar	0,0	0,0	1,3	1,9
Utgående avsättning	0,0	0,0	41,6	43,5
Avsatt för miljöåtgärder (Specifikation avsatt för miljöåtgärder)				
Redovisat värde vid årets början	12,3	8,7	12,3	8,7
Nya avsättningar	0,0	1,5	0,0	1,5
lanspråktaga avsättningar	-3,6	-1,8	-3,6	-1,8
Onyttjade belopp som återförts	0,0	-2,2	0,0	-2,2
Förändringar av nuvärdet	0,0	0,0	0,0	0,0
Utgående avsättning	8,7	6,2	8,7	6,2
<i>Avsättning miljöåtgärder laboratoriebyggnad</i>	2,2	0,0	2,2	0,0
<i>Avsättning Bocken 5</i>	0,0	1,5	0,0	1,5
<i>Avsättning Kikeboskolan</i>	4,3	4,2	4,3	4,2
<i>Avsättning Jungner 15</i>	0,5	0,0	0,5	0,0
<i>Avsättning Nitaregatan</i>	0,0	0,0	0,0	0,0
<i>Avsättning Trattmossan</i>	1,3	0,0	1,3	0,0
<i>Avsättning Råbocksgatan</i>	0,3	0,3	0,3	0,3
<i>Avsättning del av Figeholm</i>	0,2	0,2	0,2	0,2
Summa avsättningar miljöåtgärder	8,7	6,2	8,7	6,2
Summa andra avsättningar	56,5	140,7	98,1	184,2

	Kommun 2022	Kommun 2023	Koncern 2022	Koncern 2023
Not 20 Långfristiga skulder (mnkr)				
Långfristig upplåning i banker och kreditinstitut	414,8	413,3	1 514,2	1 497,8
Långfristig leasingsskuld	3,1	308,5	3,1	308,5
Förutbetalda intäkter anläggnings-/anslutningsavgifter	91,7	90,1	91,7	90,1
Förutbetalda intäkter offentliga investeringsbidrag	74,1	59,9	74,1	59,9
Summa långfristiga skulder	583,7	871,8	1 683,1	1 956,2
Förutbetalda intäkter som regleras över flera år	93,0	53,9	0,0	0,0
Anläggningsanslutningsavgifter återstående antal år (vägt snitt)	24,9	25,3	0,0	0,0
Offentliga investeringsbidrag återstående antal år (vägt snitt)	28,6	20,4	0,0	0,0
Uppgifter om lång- och kortfristig upplåning				
Genomsnittlig ränta %	0,5	1,5	1,2	2,1
Genomsnittlig kapitalbindningstid, år	2,4	1,6	2,3	3,2
Kapitalförfall andel av lån				-
0–1 år	20,0	40,0	34,8	24,6
1–3 år	40,0	40,0	29,9	28,2
3–5 år	40,0	20,0	26,7	21,5
5–10 år	0,0	0,0	8,6	25,8
Över 10 år	0,0	0,0	0,0	0,0
Genomsnittlig räntebindningstid, år	2,4	1,6	2,3	3,2

	Kommun 2022	Kommun 2023	Koncern 2022	Koncern 2023
Not 21 Kortfristiga skulder (mnkr)				
Kortfristiga skulder till banker och kreditinstitut	1,4	1,4	3,3	10,8
Leverantörsskulder	101,1	109,6	143,0	168,0
Moms och punktskatter	1,3	0,4	3,4	2,4
Personalens skatter, avgifter och avdrag	52,3	50,4	55,1	52,6
Retroaktiva löner och Ob-ersättning	0,0	0,0	1,0	0,7
Semester och övertidsskuld	84,6	85,9	88,5	90,3
Kommunalskatteskulder	0,0	0,0	0,0	0,0
Övriga upplupna kostnader och förutbetalda intäkter	238,2	158,7	301,7	207,1
Övriga kortfristiga skulder	190,9	247,6	67,2	52,0
Summa kortfristiga skulder	669,8	654,0	663,2	583,8

	Kommun 2022	Kommun 2023	Koncern 2022	Koncern 2023
Not 22 Panter och därmed jämförliga säkerheter (mnkr)				
Ställda panter	0,0	0,0	0,0	0,0
Summa panter och därmed jämförliga säkerheter	0,0	0,0	0,0	0,0

	Kommun 2022	Kommun 2023	Koncern 2022	Koncern 2023
Not 23 Pensionsförpliktelser som inte tagits upp bland skulderna eller avsättningarna (mnkr)				
Ansvarförbindelse för pensioner intjänade före 1998				
Ingående ansvarförbindelse för pensioner intjänade före 1998 inkl. löneskatt	605,2	584,7	605,2	584,7
Årets utbetalningar	-31,0	-33,3	-31,0	-33,3
Ränte- och basbeloppsuppräknings	13,7	38,1	13,7	38,1
Ändringar av försäkringstekniska grunder	0,0	0,0	0,0	0,0

Övrig post	1,2	2,0	1,2	2,0
Ny intjänad pension	-0,4	5,9	-0,4	5,9
Minskning av ansvarsförbindelse genom tecknande av försäkring/överföring till stiftelse	0,0	0,0	0,0	0,0
Ökning/minskning av ansvarsförbindelse med anledning av värdeförändring på stiftelsens tillgångar	0,0	0,0	0,0	0,0
Förändring av löneskatt	-4,0	3,1	-4,0	3,1
Summa ansvarsförbindelse för pensioner intjänade före 1998 inkl. löneskatt	584,7	600,5	584,7	600,5
Övriga pensionsförpliktelser som inte tagits upp bland skulder/ avsättningar				
Visstidspension eller liknande	0,0	0,0	0,0	0,0
Omställningsstöd för förtroendevalda	0,0	0,0	0,0	0,0
Övriga pensionsförpliktelser	0,0	0,0	7,9	8,8
Utgående pensionsförpliktelser som inte tagits upp bland skulderna eller avsättningarna	584,7	600,5	592,6	609,2
<i>Övriga upplysningar avseende pensioner</i>				
Aktualiseringsgrad, %	98,0	99,0		-

Not 24 Övriga ansvarsförbindelser	Kommu n 2022	Kommu n 2023	Koncer n 2022	Koncer n 2023
Borgensåtagande kommunala bolag				
Byggebo i Oskarshamn AB	1 097,4	1 082,8	0,0	0,0
Byggebo i Oskarshamn AB (pensionsutfästelse)	0,1	0,1	0,0	0,0
Stift. Sjöfartshotellet	0,0	0,0	0,0	0,0
Övriga borgensförbindelser				
Oskarshamns Tennisklubb	1,1	1,0	1,1	1,0
Oskarshamns Squashklubb	0,3	0,0	0,3	0,0
Övriga förpliktelser				
Summa övriga ansvarsförbindelser	1 098,8	1 083,8	1,3	1,0

Not 25 Leasing	Kommu n 2022	Kommu n 2023	Koncer n 2022	Koncer n 2023
FINANSIELLA LEASINGAVTAL				
Fastigheter				
Totala minimileaseavgifter	337,8	312,3	-	60,5
Framtida finansiella kostnader	-13,3	-10,5	-	-7,2
Nuvärde minimileaseavgifter	324,4	301,8	-	53,3
Därav förfall inom 1 år	23,1	23,4	-	6,5
Därav förfall inom 1–5 år	93,6	93,1	-	26,4
Därav förfall senare än 5 år	207,7	185,2	-	20,5
variabla avgifter som ingår i periodens resultat	-	-	-	-
Maskiner och inventarier				
Totala minimileaseavgifter	3,5	7,2	3,5	7,2
Framtida finansiella kostnader	-0,2	-0,6	-0,2	-0,6
Nuvärde minimileaseavgifter	3,3	6,7	3,3	6,7
Därav förfall inom 1 år	0,7	1,3	0,7	1,3
Därav förfall inom 1-5 år	2,7	5,3	2,7	5,3
Därav förfall senare än 5 år	0,0	0,0	0	0
Variabla avgifter som ingår i periodens resultat	-	-	-	-
OPERATIONELLA LEASINGAVTAL				
Ej uppsägningsbara operationella leasingavtal överstigande 1 år				
Minimileaseavgifter	9,3	10,2	9,3	10,2
Med förfall inom 1 år	5,9	6,8	5,9	6,8
Med förfall inom 1–5 år	3,4	3,4	3,4	3,4
Med förfall senare än 5 år	0,0	0,0	0	0,0
Framtida leasingavgifter avser främst tomträttsavgifter	-	-	-	-
Ej uppsägningsbara operationella leasingavtal uthyrning				
Minimileaseavgifter	399,1	22,2	-	14,2
Med förfall inom 1 år	21,3	8,2	-	3,7
Med förfall inom 1–5 år	102,8	12,1	-	9,1
Med förfall senare än 5 år	275,0	1,9	-	1,4

Not 26 Justering för ej likviditetspåverkande poster	Kommun 2022	Kommun 2023	Koncern 2022	Koncern 2023
Avskrivningar	99,8	129,6	156,3	188,1
Nedskrivningar	0,0	27,2	0,1	27,2
Utrangeringar	0,0	0,3	0,0	0,3
Gjorda avsättningar	15,2	106,1	30,7	106,3
Återförda avsättningar	-22,9	-3,1	0,0	-3,1
Intäktsförda ej likvida gåvor	0,0	0,0	0,0	0,0
Orealiserade kursförändringar	0,0	0,0	0,0	0,0
Upplösning av bidrag till infrastruktur	0,0	0,0	0,0	0,0
Övriga ej likviditetspåverkande poster	0,0	-41,1	0,0	-132,2
Summa ej likviditetspåverkande poster	92,1	219,0	187,1	186,6

Not 27 Upplysning om upprättade särredovisningar	Kommu n 2022	Kommu n 2023	Koncer n 2022	Koncer n 2023
Hållbarhetsredovisning	Ja	Ja	-	-
VA-redovisning	Ja	Ja	-	-

Not 28 Upplysning om kostnader för räkenskapsrevision	Kommu n 2022	Kommu n 2023	Koncer n 2022	Koncer n 2023
Kostnad för räkenskapsrevision				
Sakkunnigt biträde	0,1	0,1	-	-
Förtroendevalda revisorer	0,1	0,2	-	-
Auktoriserade revisorer (bolagsrevision)	-	-	-	-
Total kostnad för räkenskapsrevision	0,2	0,3	-	-
Kostnad för övrig revision				
Sakkunnigt biträde	0,8	0,8	-	-
Förtroendevalda revisorer	0,3	0,2	-	-
Lekmannarevision	-	-	-	-
Total kostnad för övrig revision	1,1	1,0	-	-
Total kostnad för revision	1,3	1,3	-	-

Not 29 Koncerninterna förhållanden (mnkr) 2023

Enhet	Ägd andel %	Ägar-tillskott givna	Ägar-tillskott mottagna	Koncern-bidrag givna	Koncern-bidrag mottagna	Utdelning givna	Utdelning mottagna		
Oskarshamns kommun		0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	4,5		
Oskarshamns kommunbolag AB	100	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	12,5		
Oskarshamn Energi AB	50	0,0	0,0	0,0	0,0	12,5	0,0		
Smålandshamn AB	81	0,0	0,0	0,0	0,0	5,2	0,0		
Byggebo i Oskarshamn AB	100	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0		
Oskarshamns Hamngods- och Terminal AB	100	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,7		
Oskarshamns Utvecklings AB	100	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0		
Stiftelsen Sjöfartshotellet	50	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0		
Stiftelsen Forum	50	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0		
Summa		0,0	0,0	0,0	0,0	17,7	17,7		
Enhet	Ägd andel %	Försäljning intäkt	Försäljning kostnad	Lån intäkt	Lån kostnad	Räntor och borgensavgifter intäkt	Räntor och borgensavgifter kostnad	Borgen intäkt	Borgen kostnad
Oskarshamns kommun		16,6	47,0	87,5	0,0	4,5	0,0	1 082,8	0,0
Oskarshamns kommunbolag AB	100	0,0	21,7	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Oskarshamn Energi AB	50	38,9	0,8	0,0	75,0	0,0	0,2	0,0	0,0
Smålandshamn AB	81	0,2	5,5	0,0	0,0	0,0	0,9	0,0	0,0
Byggebo i Oskarshamn AB	100	25,5	11,4	0,0	0,0	0,0	3,2	0,0	1 082,8
Oskarshamns Hamngods- och Terminal AB	100	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Oskarshamns Utvecklings AB	100	0,1	0,2	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Stiftelsen Sjöfartshotellet	50	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Stiftelsen Forum	50	6,0	0,7	0,0	12,5	0,0	0,2	0,0	0,0
Summa		87,3	87,3	87,5	87,5	4,5	4,5	1 082,8	1 082,8

Revisionsberättelse för år 2023

Vi, av fullmäktige utsedda revisorer, har granskat den verksamhet som bedrivs av kommunstyrelsen och nämnder. Genom de utsedda lekmannarevisorerna har vi granskat verksamheten i kommunens bolag.

Kommunstyrelsen och nämnderna ansvarar för att verksamheten bedrivs i enlighet med gällande mål, beslut och riktlinjer samt de lagar och föreskrifter som gäller för verksamheten. De ansvarar också för att det finns en tillräcklig intern kontroll och för återredovisning till fullmäktige.

Revisorerna ansvarar för att granska verksamhet, intern kontroll och räkenskaper, samt pröva om verksamheten bedrivs i enlighet med fullmäktiges uppdrag.

Granskningen har utförts enligt kommunallagen, enligt av fullmäktige fastställt revisionsreglemente och god revisions sed i kommunal verksamhet. Granskningen har genomförts med den inriktning och omfattning som behövs för att ge rimlig grund för bedömning och ansvarsprövning.

Vi bedömer att styrelsen och nämnderna har bedrivit verksamheten på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt.

Vi bedömer att räkenskaperna i allt väsentligt är rättvisande.

Vi bedömer att styrelsens och nämndernas interna kontroll varit tillräcklig.

Vi bedömer att årets resultat delvis är förenligt med fullmäktiges mål för god ekonomisk hushållning i det finansiella perspektivet. För år 2023 uppnås inte det finansiella målet kopplat till nivån på verksamhetens nettokostnader. Vi konstaterar samtidigt att årets balanskravsresultat är negativt.

Vi bedömer att utfallet delvis är förenligt med fullmäktiges mål för god ekonomisk hushållning i det verksamhetsmässiga perspektivet. Vi anser dock att det till delar saknas en tydlighet i vad som ligger till grund för bedömning av löftenas måluppfyllelse. Vi menar att tydligare indikatorer skulle öka transparensen avseende hur måluppfyllelsen för ett löfte bedöms och ge bättre styrsignal till styrelsen och nämnderna.

Vi noterar att kommunstyrelsen berett ärendet till fullmäktige där det liksom föregående år beslutats om möjlighet att i bokslutet balansera medel på ett sådant sätt som står i strid med god redovisningssed.



Ansvarsfrihet

Vi tillstyrker att fullmäktige beviljar ansvarsfrihet för ledamöterna i styrelse, nämnder och den gemensamma nämnden för hjälpmedelsverksamheten, samt enskilda ledamöter i dessa organ.

Vi tillstyrker att fullmäktige godkänner kommunens årsredovisning för år 2023.

Vi åberopar följande för vår bedömning:

Vi har genomfört övergripande granskningar av ansvarstagandet, som innebär intervjuer med representanter för kommunstyrelsen och nämnderna i kommunen.

Följande revisionsrapporter har avlämnats under året:

- Granskning av anpassningar och särskilt stöd, bildningsnämnden
- Granskning av strategiskt arbete med personal- och kompetensförsörjning
- Granskning av investeringsprocessen, inklusive lekmannarevision i Byggebo
- Granskning av orosanmälningar/barn och unga som farilla, socialnämnden och bildningsnämnden
- Sakkunniga bitrådets yttrande över delårsrapporten, samt granskning av god ekonomisk hushållning
- Grundläggande granskning

Ovanstående revisionsrapporter från det sakkunniga bitrådet har fortlöpande skickats till berörd styrelse eller nämnd och för kännedom till kommunfullmäktiges presidium.

Till denna revisionsberättelse biläggs det sakkunniga bitrådets yttrande över årsredovisningen, jämte granskning av god ekonomisk hushållning.

Oskarshamn den 27 mars 2024

Revisorerna

Klaus Leidecker

Tomas Karlsson

Johnny Maurits

Eva Hardebrant

Sylvia Borg



Till revisionsberättelsen hör bilagorna:

- Sakkunniga bitrådets yttrande över årsredovisningen
- Sakkunniga bitrådets granskning av god ekonomisk hushållning, årsredovisningen
- Revisionsberättelse för Oskarshamns kommunbolag AB
- Granskningsrapport för Oskarshamns kommunbolag AB
- Revisionsberättelse för Byggebo i Oskarshamn AB
- Granskningsrapport för Byggebo i Oskarshamn AB
- Revisionsberättelse för Oskarshamn Energi AB
- Granskningsrapport för Oskarshamn Energi AB
- Revisionsberättelse för Oskarshamns Energi Nät AB
- Granskningsrapport för Oskarshamns Energi Nät AB
- Revisionsberättelse för Smålandshamn AB
- Granskningsrapport för Smålandshamn AB
- Revisionsberättelse för Oskarshamns Hamngods och Terminal AB
- Granskningsrapport för Oskarshamns Hamngods och Terminal AB
- Revisionsberättelse för Oskarshamns Utveckling AB
- Granskningsrapport för Oskarshamns Utveckling AB

