

# Delårsbokslut

augusti 2024

Fastställd av kommunfullmäktige 2024-10-21, paragraf 113



# Innehåll

<b>Översikt verksamhetens utveckling</b> .....	<b>4</b>
Utveckling sedan föregående år .....	4
Utveckling över tiden .....	4
Femårsöversikt .....	4
<b>Organisation</b> .....	<b>6</b>
Kommunal förvaltning .....	6
Kommunal koncern .....	7
Samägda bolag .....	7
<b>Viktiga förhållanden för resultat och ekonomisk ställning</b> .....	<b>10</b>
Omvärldsanalys .....	10
Väsentliga risker och osäkerhetsfaktorer .....	11
Förpliktelser och åtaganden .....	11
<b>Händelser av väsentlig betydelse</b> .....	<b>14</b>
Köp, försäljning, etablering och nedläggning av verksamhet .....	15
Omstrukturering .....	15
Större investeringar.....	16
Betydande rättstvister .....	16
<b>Styrning och uppföljning</b> .....	<b>17</b>
Roller och ansvarsfördelning inom kommunkoncernen.....	17
Processer för fastställande av mål, budgetering och uppföljning .....	18
Uppsiktsplikt och intern kontroll .....	18
Centrala styrdokument.....	19
Vision .....	19
Övergripande finansiella mål .....	20
Löften .....	20
<b>God ekonomisk hushållning</b> .....	<b>22</b>
Kommunallagens krav .....	22
Riktlinjer för god ekonomisk hushållning .....	22
Hantering av resultatutjämningsreserv (RUR).....	23
Hantering av resultatreserv (RER).....	23
Målavstämning .....	23
Löften .....	24
Utveckling av intäkter, kostnader och resultat .....	24
Budgetföljsamhet för drift och investeringar .....	25
Investeringar och dess finansiering .....	25
Pensionsskuldens utveckling .....	25
Soliditet .....	26
Känslighetsanalys .....	26
<b>Balanskravsresultatet</b> .....	<b>27</b>
Balanskravsutredning .....	27

Resultatreserv .....	28
<b>Förväntad utveckling .....</b>	<b>29</b>
Kända framtida förhållanden och förväntningar.....	29
Risker och osäkerhet förknippade med dessa förhållanden .....	29
<b>Väsentliga personalförhållanden .....</b>	<b>30</b>
Antalet anställda .....	30
Antal timavlönade årsarbetare .....	31
Arbetstid – Övertid och mertid .....	31
Arbetsmiljö – Sjukfrånvaro .....	32
<b>Resultaträkning, balansräkning och kassaflödesanalys .....</b>	<b>33</b>
Resultaträkning .....	33
Balansräkning .....	34
Kassaflödesanalys .....	35
<b>Driftredovisning .....</b>	<b>36</b>
Driftredovisning – kommun .....	36
<b>Investeringsredovisning.....</b>	<b>37</b>
Investeringsredovisning – koncern .....	37
Investeringsredovisning – kommun .....	37
<b>Redovisningsprinciper .....</b>	<b>41</b>
<b>Revisionsberättelse .....</b>	<b>43</b>

Bilaga Nämndernas verksamhetsberättelser

Bilaga Koncernens bolag och stiftelser

# Översikt verksamhetens utveckling

## Utveckling sedan föregående år

Oskarshamns Kommun redovisade ett resultat för år 2023 på +87,5 mnkr. Ett resultat präglad av ett positivt finansnetto på 121,6 mnkr. Oskarshamns kommun har de senaste 10 år enbart redovisat ett negativt resultat, det var för 2022 på -74,8 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. Oskarshamns Kommun har vid ingången av 2024 med sig ett negativt balanskravsresultat uppgående till -18,9 mnkr.

## 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. Förändringen innebar bland annat att orealiserade realisationsvinster/-förluster på finansiella tillgångar ska bokföras. Detta har historiskt resulterat i att det 2019 förekom orealiserade reavinster, för att 2020 bytas till orealiserade reaförluster, 2021 vändes det åter till orealiserade reavinster och 2022 uppstod det återigen orealiserade reaförluster. 2023 uppgick de orealiserade reavinsterna till 79,8 mnkr. I delårsbokslutet 2024 har verkligt värde värderingen genomförts till ca +81 mnkr.

Åren 2020–2021 påverkades verksamhetens intäkter av riktade bidrag relaterade till Coronapandemin, effekterna från pandemin finns även på verksamhetens kostnader men mer kvardröjande och inte med lika stora årsvisa utslag. Åren därefter har påverkats av förändrat världsläge i form av konfliktsituationer i Ukraina och Ryssland samt senare i Gaza och Israel. Inflation och skenande energipriser har också fått påverkan för verksamheternas kostnader under de senaste åren då kostnadsnivåer fortfarande ligger på en högre nivå än tidigare. Under senare år har även arbetet med cybersäkerhet intensifierats med anledning av förekommande attacker mot olika organisationer.

## Femårsöversikt

### Koncern

I följande tabell redovisas koncernens intäkter och kostnader från verksamheten, skatteintäkter och generella statsbidrag, årets resultat, soliditet inklusive respektive exklusive ansvarsförbindelse för pensioner, investeringar och långfristig låneskuld under en femårsöversikt.

Nyckeltal	aug-20	aug-21	aug-22	aug-23	aug-24
Verksamhetens intäkter (mnkr)	562,1	609,4	639,9	652,8	641,1
Verksamhetens kostnader (mnkr)	-1 493,1	-1 550,3	-1 575,6	-1 668,2	-1 709,0
Skatteintäkter och generella statsbidrag (mnkr)	1 134,8	1 161,3	1 240,6	1 303,2	1 334,1
Årets resultat (mnkr)	78,2	273,6	49,3	210,6	238,2
Soliditet inkl. ansvarsförbindelse för pensioner (%)	36,6	38,5	42,4	41,6	43,0
Soliditet exkl. ansvarsförbindelse för pensioner (%)	50,8	50,5	53,3	51,9	53,3
Investeringar (mnkr)	128,8	122,7	146,2	110,0	129,7
Långfristig låneskuld (mnkr)	1 740,0	1 755,3	1 732,3	1 928,8	1 870,2

## Kommun

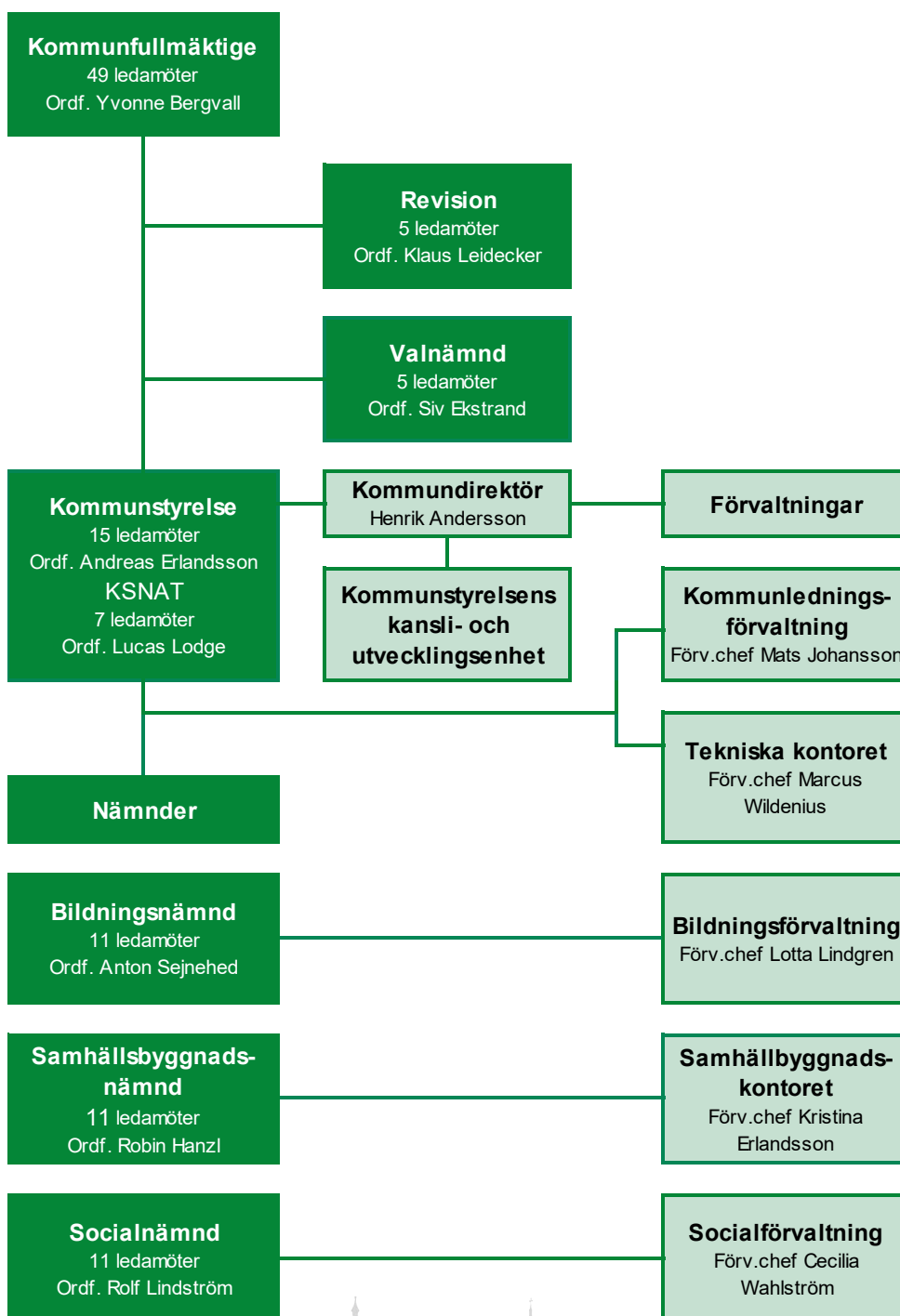
Kommunens nyckeltal bl.a. intäkter och kostnader från verksamheten, skatteintäkter och generella statsbidrag, årets resultat, soliditet inklusive respektive exklusive ansvarsförbindelse för pensioner, investeringar, eget kapital, långfristig låneskuld, totala tillgångar etc redovisas under en femårsöversikt i tabellen nedan.

Nyckeltal	aug-20	aug-21	aug-22	aug-23	aug-24
Verksamhetens intäkter (mnkr)	340,8	361,6	345,5	361,9	359,3
Verksamhetens kostnader (mnkr)	-1 353,8	-1 392,2	-1 385,0	-1 479,9	-1 521,7
Skatteintäkter och generella statsbidrag (mnkr)	1 134,8	1 161,3	1 240,6	1 303,2	1 334,1
Årets resultat (mnkr)	149,1	227,2	-7,2	155,2	193,4
Soliditet inkl. ansvarsförbindelse för pensioner (%)	46,5	46,1	48,1	45,0	45,7
Soliditet exkl. ansvarsförbindelse för pensioner (%)	64,4	64,7	62,9	58,8	59,2
Investeringar (mnkr)	114,8	80,6	113,2	85,6	104,5
Eget kapital (mnkr)	2 312,1	2 531,9	2 538,0	2 606,9	2 732,3
Långfristig låneskuld (mnkr)	411,4	428,6	439,8	892,2	795,4
Totala tillgångar (mnkr)	3 584,7	3 910,1	4 035,1	4 433,3	4 618,7
Utdebitering (kr)	22,26	22,26	22,35	22,35	22,35
Antal tillsvidareanställda (årsarbetare)	2 205	2 214	2 287	2 213	2 286
Folkmängd den 30/6 (invånare)	27 216	27 225	27 205	27 035	26 949

# Organisation

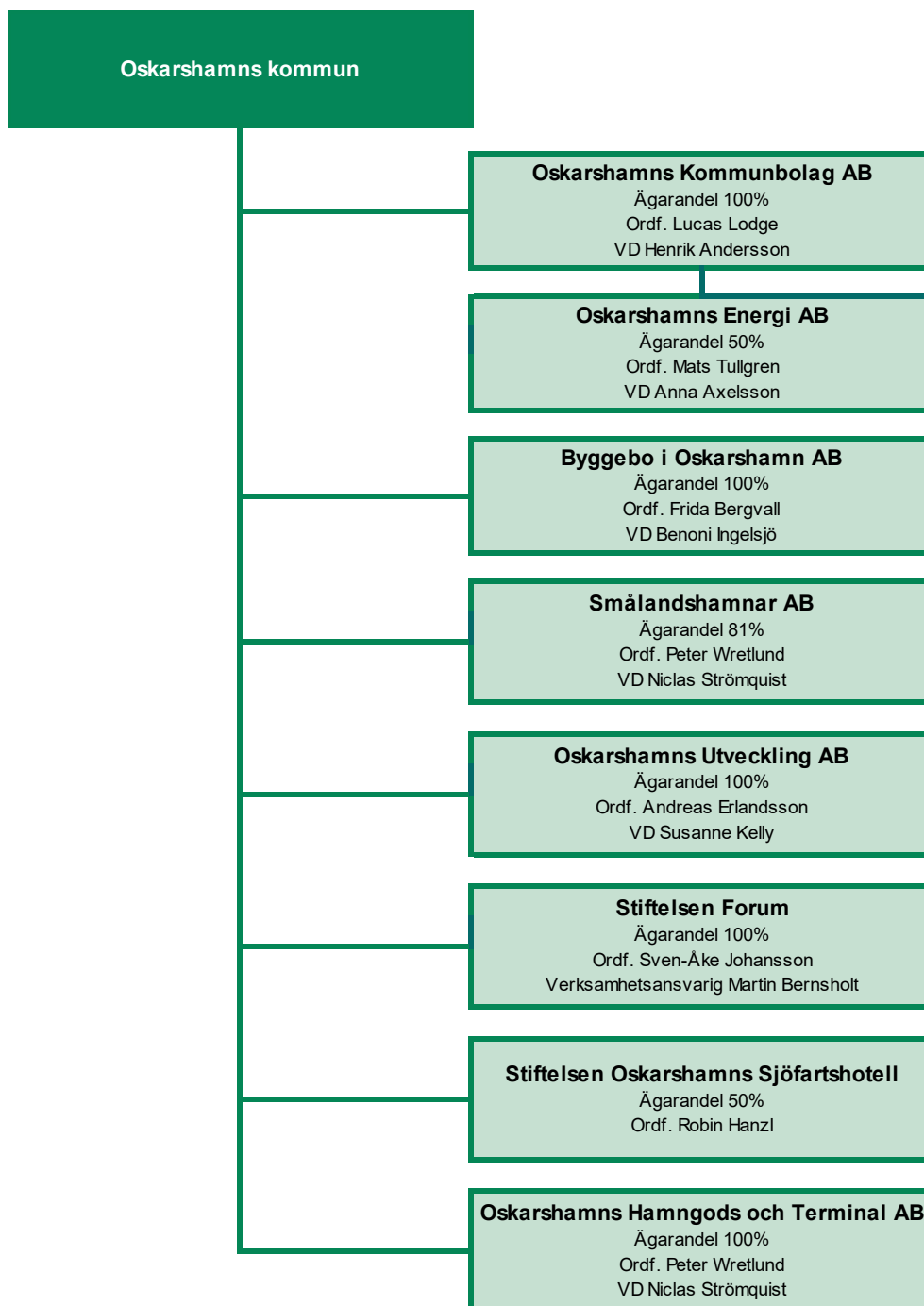
## Kommunal förvaltning

Kommunen är en politiskt styrd organisation där de förtroendevalda politikerna fattar beslut om verksamhetens inriktning. Kommunstyrelsen tillsätter kommundirektören som leder förvaltningsorganisationen. Den styrande delen av förvaltningsorganisationen är verksamhetsledningen som består av samtliga förvaltningschefer och leds av kommundirektören.



## Kommunal koncern

Kommunen äger och är delägare i ett antal bolag. Kommunen och dessa bolag utgör tillsammans kommunkoncernen. Kommunens ägarandel i respektive bolag eller stiftelse samt vem som är ordförande och verkställande direktör (VD) presenteras i bilden nedan.



## Samägda bolag

Utöver ovanstående bolag i den kommunala koncernen ingår Oskarshamns kommun tillsammans med flera andra kommuner i Kretslopp Sydost, Kalmar Läns Pensionskapitalförvaltning AB och Räddningstjänsten Sydost.

## Kretslopp Sydost

Förbundet har från och med 2024 övertagit insamlingsansvaret för alla återvinningsstationer i samtliga medlemskommuner. Det innebär att Kretslopp Sydost samlar in förpackningar, sköter städning, och informerar invånarna kring denna insamling. Senast januari 2027 ska kommunerna ha infört närsorterat av källsorterat förpackningsavfall. Ansvaret gäller insamlingen och infrastrukturen kring detta. Första steget var att 1 januari 2024 övertog Kretslopp Sydost ansvaret för återvinningsstationerna. Övertagandet har fortlöpt med täta uppföljningar av entreprenören som utför arbetet.

## Kalmar Läns Pensionskapitalförvaltning AB

KLP AB bildades 1996 med uppgift att förvalta länets kommuner och Region Kalmar läns avsättningar för pensionsändamål. Ägarnas kapitalavsättningar ska i första hand vara avsedda att täcka uppkommande förpliktelser att utbetala tjänstepensioner. Aktierna i bolaget innehas av följande kommuner med 100 aktier var; Emmaboda, Hultsfred, Högsby, Mörbylånga, Nybro, Torsås, Vimmerby samt Kalmarsunds Gymnasieförbund. Region Kalmar län, Mönsterås kommun och Oskarshamns kommun innehar 200 aktier var. Portföljförvaltningen har under året fortsatt att bedrivas i egen regi. I bolagets placeringspolicy anges att verksamheten är inriktad på att skapa bästa möjliga avkastning på de avsättningar som gjorts. Verksamheten ska grundas på principerna långsiktighet, försiktighet samt balansering av risk och avkastning. Den totala avsättningen för Oskarshamns kommun uppgår till 620 mnkr och kommunens andel av portföljen har ett marknadsvärde den 31 augusti 2024 på 1 456,5 mnkr.

## Räddningstjänsten Sydost

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 förbundsbyggnaden 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

Kommunen samverkar med Kommunförbundet Kalmar län kring vård, omsorg och skola samt folkhälsa. Därutöver sker samarbete och samverkan mellan flera av regionens kommuner och region Kalmar län som är reglerade i avtal, exempelvis inköpsverksamhet, överförmyndarverksamhet och konsumentrådgivning.



## Privata utförare

Arbetsättet med valfrihet inom hemtjänsten (LOV) som startade året 2022 fortgår och i nuläget finns det två valbara utförare. Ett tredje företag har blivit godkänt för serviceinsatser och dialog angående startdatum för valbarhet pågår. Ett tiotal brukare har valt service- och omsorgsinsatser från annan utförare än kommunen.



# Viktiga förhållanden för resultat och ekonomisk ställning

## Omvärldsanalys

I Sveriges kommuner och regioner (SKR) senaste analys av det samhällsekonomiska läget och prognos av skatteunderlagets utveckling i MakroNytt 2, daterat den 22 augusti 2024, beskrivs tecken och indikationer som att botten på den svenska lågkonjunkturen är nådd och en konjunkturåterhämmning är på gång om än långsam.

Inflationen har fallit tillbaka både i Sverige och Globalt. Inflationsutvecklingen i Sverige har varit tämligen övertygande senaste året och avgörande för Riksbankens beslut att i maj 2024 sänka styrräntan 0,25% och senare ytterligare 0,25% i augusti. De orosmoln som uppkommit under sommaren är fraktpriser, befarade ökade energipriser och effekter av konflikter till exempel i mellanöstern.

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. I SKR:s Cirkulär 24:38 informeras det om att pensionskostnaderna för 2025 förväntas minska (den förmånsbestämda delen och de finansiella kostnaderna) i relation till de 2023 och 2024.

I SKR:s MakroNytt 2 2024 kommenteras ”De exceptionellt svaga åren 2023 och 2024, med ett skatteunderlag som i reala termer minskar, följs av en markant rekyl 2025.” Grunden för denna rekyl är att priser stiger långsammare än skatteunderlagets utveckling men framför allt faller pensionskostnaderna för 2025 på grund av sektorns värdering av pensionsskulden.

## Oskarshamns kommun

Förändringarna kopplat till inflationen och lägre räntenivåer påverkar Oskarshamns kommun positivt inför räkenskapsåret 2025. Denna rekyl som beskrivs i SKR:s MakroNytt 2 har identifierats i budgetarbetet och är anledningen till att Oskarshamns Kommun i sitt nuvarande pågående budgetarbete lagt in ett resultatmål på 2% av skatter och bidrag i den nya budgetmodellen. 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. Resultatmålet om 2% i det pågående budgetarbetet är ett inbyggt skydd mot vikande skatteunderlag.

## Väsentliga risker och osäkerhetsfaktorer

I följande tabell beskrivs kommunens identifierade risker och osäkerheter, hur dessa hanteras och vilken enhet som är ansvarig.

Identifierad risk	Beskrivning	Organisatorisk enhet	Hantering av risk
<b>Omvärldsrisk</b>			
Geopolitiskt oroliga världsläget i och med Rysslands invasion av Ukraina, Sveriges inträde i NATO 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
<b>Verksamhetsrisk</b>			
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
<b>Finansiell risk</b>			
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/Hög kostnadsutveckling	Höga energi- och livsmedelskostnader	Kommunstyrelsen tillsammans med förvaltningarna via Verksamhetsledningen	Följa utvecklingen och agera därifrån

## Förpliktelser och åtaganden

### Pensionsförpliktelser

Kommunen redovisar sina pensionsförpliktelser enligt den lagstadgade blandmodellen. Det innebär att pensioner intjänade före 1998 redovisas som en ansvarsförbindelse och kostnadsförs först i samband med utbetalning. Den förmånsbestämda ålderspensionen, samt även särskild avtalspension och visstidspensioner som tjänats in från och med år 1998 kostnadsförs löpande och redovisas som avsättning. Förpliktelser för pensioner beräknas enligt gällande praxis i kommunal verksamhet enligt riktlinjer för beräkning av pensionsskuld (RIPS) och har beräknats av Skandikon. Enligt RIPS 21 definieras pensionsskulden som nuvärdet av framtida pensionsutfästelser

eftersom pensionsutbetalningarna kommer att ske långt fram i tiden. En nuvärdesberäknad skuld blir högre ju lägre räntan är och vice versa.

Kommunens pensionsåtagande uppgår till 980 mnkr i delårsbokslutet för augusti 2024 varav 357 mnkr redovisas i balansräkningen och resterande 623 mnkr som ansvarsförbindelser. Kommunens totala pensionsåtagande var vid bokslutet 2023-12-31 870 mnkr, vilket innebär en ökning med 110 mnkr under 2024.

Pensionsåtaganden (mnkr)	2020	2021	2022	2023	aug-24
Avsättning för pensioner	203	235	250	270	357
Ansvarsförbindelse	614	605	585	600	623
<b>Totala förpliktelser</b>	<b>817</b>	<b>840</b>	<b>835</b>	<b>870</b>	<b>980</b>
<b>Fondering - Finansiella placeringar</b>					
Bokfört värde	1 103	1 292	1 193	1 323	1 457
Marknadsvärde	1 103	1 292	1 193	1 323	1 457
Orealiserat resultat	-31	96	-154	72	90
Avkastning	68	92	53	56	43
<b>Åter lånade medel</b>	<b>-286</b>	<b>-452</b>	<b>-358</b>	<b>-453</b>	<b>-477</b>

## Borgensåtaganden

Kommunens borgensåtaganden och finansiella risk i den externa upplåningen redovisas i följande tabell.

Finansiella risker och åtaganden (mnkr)	2020	2021	2022	2023	aug-24
<b>Ränteförändring + 1%-enhet</b>					
Kommun	11,6	13,6	12,5	14,0	14,4
Borgensåtagande	1 140	1 134	1 099	1 084	1 084
Kommunen, extern upplåning	275	275	250	250	200
<b>Summa</b>	<b>1 415</b>	<b>1 409</b>	<b>1 349</b>	<b>1 334</b>	<b>1 284</b>

## 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.

Kommunen arbetar med den miljömässiga hållbarheten 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.
- Arbeta med en Översiktsplan 2030, en plan där hållbar utveckling utifrån de globala målen står i fokus.
- Förnya och bygga ut kommunalt vatten och avlopp för att uppnå rekommenderad förnyelsetakt av befintligt ledningsnät.
- Arbeta för en giftfri miljö.
- Arbeta med ansvarsfull konsumtion via matens miljöpåverkan och återbruk.
- Arbeta med avfallshantering.
- Arbeta med tillsyn inom miljö och hälsa.

Kommunen arbetar med den sociala hållbarheten och utgår från alla människors lika värde genom:

- Ett rättighetsbaserat arbetssätt med betoning på jämställdhet och jämlikhet, tillgänglighet, HBTQI och barnrätt.
- Folkhälsa via förebyggande arbete vad gäller ANDTS (alkohol, narkotika, dopning, tobaks- och nikotinprodukter och spel om pengar), psykisk hälsa och suicidprevention samt föräldraskapsstöd.



## Händelser av väsentlig betydelse

Under de första åtta månaderna 2024 har svensk arbetsmarknad präglats av en tydlig inbromsning med ökade varselnivåer och en tillhörande ökande total arbetslöshet som följd. För Oskarshamns kommun har det inte inneburit samma utveckling som länet och riket, då kommunens lokala näringsliv har klarat sig bättre vad gäller få inrapporterade varsel och endast en liten ökning av den totala arbetslösheten, därtill från låga arbetslöshetstal. Noterbart är att ungdomsarbetslösheten (18–24 år) har minskat med nära 20% i Oskarshamn, vilket bl.a. är en följd av ett starkt lokalt näringsliv, fokus på utbildningsinsatser och högre studier samt kommunala insatser där arbetsmarknadsenheten i samverkan främst med socialförvaltningen och arbetsförmedlingen har bidragit till en positiv utvecklingen. Vidare har det prioriterade arbetet med att få ut medborgare i arbete och egenförsörjning fortsatt ge ett bra resultat för individer och kommunen. Oskarshamns totala arbetslöshet per den siste augusti var 5,7% att jämföra med rikets totala arbetslöshet på 6,9%.

Kommunledningsförvaltningen har under det första delåret haft ett stort fokus på förberedande samt genomförande insatser för den internationella orienteringstävlingen, O-ringen 2024, där kommunikationsavdelningen, HR-avdelningen och näringslivschefen särskilt har haft ett stort engagemang med olika aktiva uppdrag och insatser.

Införandet av kommunens nya bemannings- och lönesystem har och har haft utmaningar, vilket ledde fram till beslut i samverkan att åtminstone temporärt flytta löneenheten till ekonomiavdelningen för att möta behov av åtgärder och insatser till de kommunala verksamheterna samt för att få en tillförlitlig ekonomi- och systemsäkrad lönehantering. En handlingsplan av insatser finns framtagen för genomförande.

Under året har kommunens arbete intensifierats med att inventera och utveckla området IT- och informationssäkerhet. Det påbörjade arbetet med förvaltningsetablering av objekt och system inom och mellan verksamheter för att höja kvalitet och utbud av tjänster i ett digitalt sammanhang fortsätter.

Socialnämnden har under 2024 arbetat med förberedelser för att kunna gå in i central schemaläggning och inom ramen för detta har förvaltningen genomfört ett förändringsledningsprojekt tillsammans med HR och kommunikationsavdelningarna.

Under våren genomfördes en omorganisation inom kommunens äldreomsorg och sektionschefer för hemtjänst respektive särskilt boende har anställts.

Karriärstegen har fortsatt och samordnande undersköterskor (SAMO) har anställts. Projekt uppsökande verksamhet bedrivs med stöd av statsbidrag. Arbetet med Trygg hemgång fortgår och det har bidragit till att fler brukare kan komma hem på ett tryggt sätt.

Det saknas lediga boendeplatser inom både omsorg för personer med funktionsvariation och äldreomsorgen och det är kö till samtliga boendetyper. Med anledning av väntetider har kommunen tilldömts viten för ej verkställda beslut.

Bildningsnämnden har tillsammans med Nova fortsatt den utlokaliserade förskollärarytbildningen via Jönköping University. I januari slutade den första årskullen, tio av de 13 som slutade arbeta idag i kommunens förskolor. 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. Under våren fattades beslut om att bygga en ny förskola i Döderhult och processen i olika arbetsgrupper är nu igång.

Under hela läsåret, 2023/2024, har vi sett ett ökat behov av att utveckla arbetslivsorienteringen tillsammans med näringslivet då kompetensutmaningen är den absolut största utmaningen vi har. Utifrån detta har bildningsnämnden påbörjat processen med att ta fram ett femte löfte med fokus på arbetslivsorientering.

Ett aktivt arbete pågår inom bildningsnämnden med att ställa om förskolornas organisation och bemanning utifrån färre födda barn, samt en budget i balans.

## **Köp, försäljning, etablering och nedläggning av verksamhet**

Under året har Arenaprojektet detaljstuderats och kalkylerats och lämnats fram som ett fullgott beslutsunderlag till sommaren 2024 för beslut den 9 september på kommunfullmäktige.

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.

Under 2024 har ett förberedande arbete för framtagande av ett nytt planprogram för Kronoparken startats upp. För att möjliggöra ny kärnkraft har ett planprogram för fossilfri energi initierats för Ävrö.

Kommunfullmäktige fattade den 14 februari 2022 ett inriktningsbeslut 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. Detaljplanprocessen har inletts under 2024.

Bildningsnämnden har under 2024 tagit beslut om att bygga en ny förskola i Fredriksbergsområdet. Förskolan skall ersätta två mindre förskolor.

## **Omstrukturering**

Förändringarna 2024 i den kommunala förvaltningen beskrivs i avsnittet Kommunal förvaltning under Organisation.



## Större investeringar

De största investeringarna under perioden 1 januari till 31 augusti 2024 har varit Brygga Havslätt 19,2 mnkr, Informations- och kommunikationsteknik (IKT) 5,2 mnkr, VA-omvandlingsområde Klintemåla 5,2 mnkr, Bredband 4,7 mnkr och Energieffekt gatubelysning 3,0 mnkr. I de fall projekten är fleråriga avser ovan investeringar endast bokförda poster under perioden 1 januari till 31 augusti 2024. Av budgeterade investeringsmedel på 268,5 mnkr för året 2024 är 104,5 mnkr nyttjade under perioden 1 januari till 31 augusti 2024. Det har påverkat såväl likviditeten som avskrivningarna under perioden.

## Betydande rättstvister

Inga betydande rättstvister förekommer.





# Styrning och uppföljning

## Roller och ansvarsfördelning inom kommunkoncernen

Kommunen är en politiskt styrd organisation och styrs på liknande sätt som staten. Inom Oskarshamns kommun finns flera nivåer av politiskt styrande instanser: kommunfullmäktige, kommunstyrelse och nämnder samt styrelser för de kommunala bolagen. Genom kommunala val väljer kommuninvånarna de politiker som ska representera dem och sitta i den högsta beslutande instansen kommunfullmäktige.

Länken mellan politiken och den dagliga operativa verksamheten som tjänstemännen bedriver inom förvaltningarna, sker när de olika politiska instanserna fattar beslut eller, i vissa frågor, överlämnar beslutsfattandet till förvaltningarna.

### Kommunfullmäktige

Kommunfullmäktige med demokratiskt folkvalda politiker är det högsta beslutande och styrande organet. Kommunfullmäktige fastställer vision, mål för god ekonomisk hushållning samt budget med verksamhetsplaner, ramar, uppdrag och löften. Fastställande av policy och andra övergripande styrdokument, reglemente, delegationsordning, bolagsordning och ägardirektiv m.m. samt tillsätter ledamöter i kommunstyrelse, nämnder och bolagsstyrelser sker också i kommunfullmäktige.

Kommunfullmäktige är den instans som fastställer delårsrapport och årsredovisning samt beslutar om ansvarsfrihet för styrelser och nämnder inom den kommunala förvaltningen. Kommunfullmäktige väljer också de politiker som ska ingå i kommunstyrelsen.

### 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. Kommunstyrelsen rapporterar till kommunfullmäktige. Kommunstyrelsen tillsätter kommundirektören som i sin tur leder hela förvaltningsorganisationen och tillsätter alla högre tjänstemän.

### Nämnder och bolagsstyrelser

Kommunfullmäktige tillsätter ledamöter som ingår i nämnderna. Nämnder och bolagsstyrelser ansvarar för att respektive verksamhet utvecklas, följer

lagar och riktlinjer samt bidrar till att kommunfullmäktiges uppdrag verkställs och mål uppnås.

Nämnderna styr, leder och samordnar verksamhet. De tar fram löften och mål för verksamheterna och ekonomin. Nämnderna upprättar budget och verksamhetsplaner samt intern kontroll. Nämnderna rapporterar till kommunstyrelsen.

## Processer för fastställande av mål, budgetering och uppföljning

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

Utgångsläget i budgeteringen är verksamhetsplanerna i kommunfullmäktiges beslutade budget. I den ordinarie budgetprocessen lämnar nämnderna normalt in handlingsplaner under våren 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. Inför budgetåret 2025 har kommunen gått in ett projekt med en ny budgetmodell vilket medfört att den ordinarie budgetprocessen justerats under 2024 och vissa arbetsprocesser har förändrats. Den nya budgetmodellen är framtagen av Sveriges kommuner och Regioner (SKR). Den nya modellen har inneburit att Kommunfullmäktige antagit avvikelser från reglerna tills det att projektet är klart och först då kommer kommunens ekonomistyrningsregler revideras. Den nya budgetmodellen som kallas ”prislappsbudget”, har sin grund i den lokala demografin och statistiska kostnader från landets kommuner som används för att skapa prislappar på olika verksamheter inom det kommunala uppdraget.

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 har kommunen påbörjat arbetet med att förstärka sin budgetuppföljning och prognoser med ett bättre systemstöd. Syftet med förändringen är bättre spårbarhet och effektivare och ändrat arbetssätt.

## 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 verksamhetsavvikelser 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 centrala styrdokumenterna 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 företagar- 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

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. Det innebär att kommunerna inte får 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.

### 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

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

## Löften

Den tillitsbaserade styrningen i kommunen sker i form av 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 fastställs av kommunfullmäktige efter förslag från nämnder och kommunstyrelsen. Dessa hanteras i verksamhetsplaner och följs upp i delårs- och helårsbokslut.

## 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 är 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. Uppföljningen mäts i måluppfyllnad av löftet med följande symboler:

Hög måluppfyllelse	
God måluppfyllelse	
Låg måluppfyllelse	



# 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 projektet för budgetarbetet 2025 är målsättningen 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 verksamhetsstyrningsregler 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. Den sista reservering som tilläts var 2023, Oskarshamns kommun gjorde då ingen avsättning.

Enligt lagändring kommer resultatutjämningsreserven att tas bort, medel i tidigare resultatutjämningsreserv får finnas kvar och nyttjas innan 2033 års utgång.

## Hantering av resultatreserv (RER)

Kommunerna kommer efter lagändringen fr o m 2024 att istället för RUR kunna använda en resultatreserv (RER), som för övrigt har samma syfte som tidigare RUR. Resultatreserven får uppgå som högst till 5% av skatteintäkter och statsbidrag.

Riktlinjerna för hantering av RER är för närvarande inte beslutade av fullmäktige utan kommer genomföras under hösten. Tid för första möjliga reservering är årsbokslutet 2024.

## Målavstämning

Avstämning och mätning av de finansiella målen uppfyllnad sker enligt följande indelning.

Hög måloppfyllelse



God måloppfyllelse



Låg måloppfyllelse



Avstämning av kommunens finansiella mål för drift och investeringar redovisas i följande tabell. Utfallet för det finansiella målet för drift når en god måloppfyllelse och målet för investeringarna en hög måloppfyllelse.

Finansiella mål	Hur	Nyckeltal	Måltal	Utfall	
Verksamheternas nettokostnader ska uppgå till högst 100% av skatteintäkter och statsbidrag.	Begränsa nettokostnadernas andel av skatteintäkter och statsbidrag	Skatteintäkter och statsbidrag multiplicerat med målprocentsats.	100%	Prognos 2024: 100,4%	

Finansiella mål	Hur	Nyckeltal	Måltal	Utfall	
Självfinansieringsgrad av skattefinansierade investeringar.	Begränsa nivån på investeringarna enligt budgetram.	Skattefinansierade avskrivningar+ resultat före finansnetto+ lånefinansiering 2021–2022/ skattefinansierade investeringar under mandatperioden 2019–2022.	Minst 70%	Prognos 2024: 77% Mandatperioden: 86%	

## Löften

Kommunen har totalt avgett 49 olika löften och utav dessa är 33 löften med hög måluppfyllelse. Det finns 12 löften där en god måluppfyllelse redovisas. Kommunen har för perioden inget löfte med låg. Sammanfattningsvis så uppfyller kommunen överlag sina löften på ett bra sätt men det är ett kontinuerligt arbete. Fyra av löfterna inom kommunstyrelsens verksamheter mäts endast i samband med årsbokslut.

Löften Nämnd	Antal löften	Hög måluppfyllelse	God måluppfyllelse	Låg måluppfyllelse
Kommunstyrelsens verksamheter*	7	2	1	-
Tekniska kontoret	28	25	3	0
Samhällsbyggnadsnämnden	6	6	0	0
Socialnämnden	4	0	4	0
Bildningsnämnden	4	0	4	0
<b>Totalt</b>	<b>49</b>	<b>33</b>	<b>12</b>	<b>0</b>

\*Fyra löften mäts enbart i samband med årsbokslut.

## Utveckling av intäkter, kostnader och resultat

Koncernens utveckling av intäkter och kostnader under en femårsperiod visas i tabellen nedan.

Koncernens intäkter och kostnader	aug-20	aug-21	aug-22	aug-23	aug-24
Verksamhetens intäkter (mnkr)	562,1	609,4	639,8	652,8	641,1
Förändring samma period föregående år (%)	-2,4	8,4	5,0	2,0	-1,8
varav exploateringsintäkter	-	-	5,5	12,3	1,5
varav riktade bidrag	-	-	144,3	151,0	108,8
Verksamhetens kostnader (mnkr)	-1 493,1	-1 550,3	-1 678,9	-1 668,2	-1 709,0
Förändring samma period föregående år (%)	-0,3	3,8	8,3	-0,6	2,4
varav pensionskostnader	-	-	-83,8	-74,7	-168,4
Verksamhetens nettokostnader (mnkr)	-1 027,4	-1 042,1	-1 039,0	-1 139,1	-1 198,2
Förändring föregående år (%)	1,3	1,4	0,3	9,6	5,2
Skatteintäkter och generella statsbidrag (mnkr)	1 134,8	1 161,3	1 240,6	1 303,2	1 334,1
Förändring samma period föregående år (%)	6,4	2,3	6,8	5,0	2,4
varav generella statsbidrag	222,1	233,5	258,4	279,6	298,0
Finansnetto (mnkr)	-29,3	154,5	-152,3	46,6	102,3



## Budgetföljsamhet för drift och investeringar

I följande tabell beskrivs de större avvikelserna i prognos gentemot budget i kommunens driftredovisning.

Större avvikelser Budget-Prognos 2024, Driftredovisningen		
	Avvikelse	Förklaring
Verksamhetens intäkter	113,1	Framförallt ökade riktade statsbidrag inom Socialnämnden men även inom Kommunstyrelsens verksamheter och inom Bildningsnämnden. Även ökade intäkter genom taxor och avgifter inom socialnämnden.
Verksamhetens kostnader	-55,0	Lägre kostnader för pensioner än budgeterat, ökade personalkostnader inom socialförvaltningen, ökade kostnader för fastighet och entreprenad och försäkringspremier.
Avskrivningar	-7,6	Ökade avskrivningar pga. förändrad redovisning av finansiell leasing.
<b>Verksamhetens nettokostnader</b>	<b>50,5</b>	
Skatteintäkter	2,0	Främst positiv prognos avseende skatteintäkter för 2024.
Generella statsbidrag	11,6	Främst positiv prognos för delarna inkomstutjämning och kommunal fastighetsavgift.
<b>Verksamhetens resultat</b>	<b>64,1</b>	
Finansiella intäkter*	97,8	Orealiserade reavinster 80,7 mnkr.
Finansiella kostnader*	-28,0	Realiserade reaförluster 21,6 mnkr.
<b>Resultat efter finansiella poster</b>	<b>133,9</b>	
<b>Årets resultat</b>	<b>133,9</b>	

\*Skillnaden mellan resultaträkningen och driftredovisningen är att i resultaträkningen är endast externa poster med märks t ex i finansiella poster. I Driftredovisningen är både interna och externa poster med.

## Investeringar och dess finansiering

Kommunala koncernens investeringar och långfristiga skulder samt kommunens självfinansieringsgrad för den skattefinansierade verksamheten presenteras i följande tabell.

Kommunala koncernens investeringar och långfristiga skulder (mnkr)	2020	2021	2022	2023	aug-24
Investeringar	253,0	285,9	275,3	208,9	129,7
Förändring sedan föregående år (%)	24,4	12,6	-3,7	-24,1	-
Långfristig skuld	1 752,8	1 726,6	1 683,1	1 956,2	1 870,2
Förändring sedan föregående år (%)	0,6	-1,5	-2,5	16,2	-
Självfinansieringsgrad kommunens skattefinansierade verksamhet (%)	96,0	123,0	138,0	116,0	86,3

## Pensionsskuldens utveckling

Pensionsskuldens utveckling från år 2020 fram till augusti 2024 redovisas i tabellen nedan. Per augusti 2024 uppgick koncernens totala pensionsskuld till 998,6 mnkr, en ökning med 109,2 mnkr sedan bokslutet 2023.



Koncernens totala pensionsskuld (mnkr)	2020	2021	2022	2023	aug-24
Pensionsförpliktelser, avsättning inkl. särskild löneskatt	213,3	245,3	260,1	280,2	367,7
Pensionsförpliktelser, ansvarsförbindelse inkl. särskild löneskatt	622,2	613,3	592,6	609,2	630,8
<b>Total pensionsskuld</b>	<b>835,5</b>	<b>858,6</b>	<b>852,7</b>	<b>889,4</b>	<b>998,6</b>
Förändring föregående år (%)	-1,0%	-2,8%	0,7%	4,3%	10,2%
Fondering, finansiella placeringar avseende pensionsåtagande, Oskarshamns kommun, bokfört värde	1 103,0	1 292,0	1 193,0	1 323,0	1 457,0

## Soliditet

Kommunens respektive koncernens soliditet visar i procent hur stor del av de totala tillgångarna som har kunnat finansieras med eget kapital. Måttet ger en indikation på stabilitet och förmåga att klara sig på längre sikt. I tabellen nedan redovisas kommunens och koncernens soliditet inklusive respektive exklusive pensionsförpliktelser under de senaste fem åren.

Soliditet (%)	2020	2021	2022	2023	aug-24
Koncernen inkl. pensionsförpliktelser	38,5	41,5	41,0	40,1	43,0
Kommunen inkl. pensionsförpliktelser	46,1	48,3	46,8	43,3	45,7
Koncernen exkl. pensionsförpliktelser	50,5	52,6	51,6	50,2	53,3
Kommunen exkl. pensionsförpliktelser	62,9	63,4	61,3	56,7	59,2

## Känslighetsanalys

Känslighetsanalysen i tabellen nedan visar hur kommunens ekonomi påverkas vid olika händelser. En procentuell förändring av exempelvis skatteintäkter visar vilken ekonomisk effekt det får mätt i miljoner kronor.

Effekt på kommunen	Förändring +/- (%)	Effekt +/- (mnkr)
<b>Intäkter</b>		
Skatteintäkter	1,0	15,5
Generella statsbidrag	1,0	4,5
Riktade bidrag	1,0	2,0
Löpande avgifter, taxor och avgifter samt hyror och arrenden	1,0	3,3
Oregelbundna avgifter och ersättningar, övriga intäkter	1,0	0,0
<b>Kostnader</b>		
Personalkostnader, inkl. Pensionskostnader	1,0	16,4
Lokalkostnader	1,0	0,8
Bidrag och transfereringar	1,0	0,5
Entreprenad, köp av verksamhet samt konsulttjänster	1,0	3,3
Övriga kostnader	1,0	1,7
Räntekostnader på lån	1,0	0,1

## Balanskravsresultatet

Det i kommunallagen lagstadgade balanskravet innebär att om kostnaderna för ett verksamhetsår överstiger intäkterna ska det negativa resultatet regleras och det egna kapitalet i balansräkningen återställas under de tre närmast följande åren. Orealiserade vinster och förluster i värdepapper som uppstått under året ska inte ingå i det justerade balanskravet. Det är kommunfullmäktige som beslutar om en åtgärdsplan för att reglera underskottet. Om årets resultat efter balanskravsjusteringar medger det kan medel reserveras till en resultatutjämningsreserv (RUR) alternativt kan medel lyftas från RUR för att hantera negativa resultat efter balanskravsjusteringar. Både reservation till och lyftning ur resultatutjämningsreserven fordrar ett beslut i kommunfullmäktige.

Oskarshamns kommun har tidigare redovisat negativa resultat vid ett flertal tillfällen, senast 2022. De var främst orsakade av höga verksamhetskostnader, men även av realiserade vinster och förluster samt upp- och nedskrivningar av finansiella tillgångar.

## Balanskravsutredning

I balanskravsutredningen i budget 2024 verksamhetsplan 2024–2025 åberopade Oskarshamns kommun synnerliga skäl med 75,3 mnkr för ökade pensionskostnader. I balanskravsutredningen för helårsprognosen 2024 framgår det att årets resultat efter balanskravsjusteringar uppgår till ett positivt balanskravsresultat om 22,3 mnkr vilket medför att det inte är aktuellt att åberopa det synnerliga skälet för 2024 enligt prognosen.

Balanskravsresultat (mnkr)	Bokslut 2020	Bokslut 2021	Bokslut 2022	Bokslut 2023	Prognos 2024
Årets resultat enligt resultaträkningen	39,8	247,4	-74,8	87,5	86,1
Samtliga realisationsvinster	-80,4	-131,5	-74,8	-51,5	-35,4
Realisationsvinster enligt undantagsmöjlighet	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Realisationsförluster enligt undantagsmöjlighet	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Orealiserade vinster/ förluster i värdepapper	29,5	-108,2	171,2	-79,8	-50,0
Återföring av orealiserade vinster/ förluster i värdepapper	33,3	29,8	35,8	22,8	21,6
<b>Årets resultat efter balanskravsjusteringar</b>	<b>22,1</b>	<b>37,5</b>	<b>57,4</b>	<b>-21,0</b>	<b>22,3</b>
Reservering av medel till resultatreserv	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Användning av medel från resultatreserv	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Användning av medel från resultatutjämningsreserv	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Synnerliga skäl	59,0	8,7	0,4	2,1	0,0
<b>Årets balanskravsresultat</b>	<b>81,1</b>	<b>46,2</b>	<b>57,8</b>	<b>-18,9</b>	<b>22,3</b>

## Resultatreserv

Grundkraven för hur mycket som får reserveras till resultatreserven (RER) respektive år regleras i kommunallagen. Kommunen kan utifrån detta göra en egen bedömning av vad som är ett rimligt resultatkrav och utifrån finansiella krav även väga in andra faktorer vid bedömningen av vilken reservering som ska göras. Första reservering till RER är möjlig i samband med årsbokslut 2024.

Det är lagstadgat att totala reserver maximalt får uppgå till 5% av skatteintäkter och generella statsbidrag, vilket beräknas till 66,7 mnkr enligt helårsprognosen för 2024. Utrymme för reservering till totala reserver beräknas uppgå till 28,4 mnkr men eftersom balanskravsresultatet endast uppgår till 22,3 mnkr begränsas möjligheten att reservera till RER till 22,3 mnkr.

Resultatreserv (mnkr)	Prognos 2024
<b>Förutsättning för reservering</b>	
Positivt resultat efter balanskravsjusteringar	22,3
Skatteintäkter, statsbidrag och utjämning	1 334,1
<b>Maximalt utrymme för totala reserver</b>	
5% av skatteintäkter, statsbidrag och utjämning	66,7
Avgår ej nyttjad RUR	-38,3
<b>Kvarvarande utrymme för totala reserver</b>	<b>28,4</b>
<b>Möjligt att reservera till RER</b>	<b>22,3</b>



# 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 äldre 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.

Tidigare har inriktningsbeslutet om ny Arena och ny F-9 skola stått för ytterligare steg i detta arbete. Kommunfullmäktige beslutade den 9 september 2024 att inte gå vidare med en ny Arena utan att bygga en träningshall samt upprusta den tidigare Be-Ge Hockey Center tillsammans med en satsning på intill liggande idrottsanläggning och ett nytt ridhus samtidigt som flera föreningar får ökade bidrag.

Detta ska ses tillsammans med 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.

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 har Oskarshamns kommun 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 resterande del av 2024. De osäkerheter och risker kopplat till inflationen och den finansiella marknaden bedöms vara lägre med stöd av de senaste låga inflationssiffrorna och de räntesänkningar som påbörjats 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

Antalet månadsanställda i kommunen var i augusti 2 389 årsarbetare. Det är en minskning med 8 årsarbetare jämfört med 2023. På bildningsförvaltningen har antalet ökat med 27 och på Socialförvaltningen med 19. Den största minskningen har skett på Kommunledningsförvaltningen med 47 årsarbetare. För detaljer se tabeller nedan.

I augusti var det totalt 2 365 tillsvidareanställda och 111 visstidsanställda. De timavlönade har minskat med motsvarande 90,1 årsarbetare till totalt 151.

### Antalet anställda

Antalet månadsanställda i kommunen är 2 465 personer vid utgången av augusti 2024 och antalet för tillsvidareanställda är 2 365 personer och antalet för visstidsanställda är 111 personer.

Inom Tekniska kontoret har antalet månadsanställda minskat med 3 årsarbetare. Inom Samhällsbyggnadskontoret är antalet månadsanställda oförändrat. Kansli- och utvecklingsenheten har minskat antalet månadsanställda med 4 årsarbetare. Inom Kommunledningsförvaltningen har antalet månadsanställda minskat med 47 årsarbetare. Socialförvaltningen har totalt sett ökat med 20 månadsanställda personer, motsvarande 19 årsarbetare. Inom Bildningsförvaltningen har antalet månadsanställda personer ökat med 27 årsarbetare.

I tabellerna nedan redovisas detaljerna för respektive förvaltning/enhet för månads-, tillsvidare- och visstidsanställda.

Antal anställda och antal årsarbetare Månadsanställda	Anställda jan-aug 23	Anställda jan-aug -24	+/-	Årsarbetare jan-aug -23	Årsarbetare jan-aug -24	+/-
Tekniska kontoret (TK)	203,0	199,0	-4,0	199,0	196,0	-3,0
Samhällsbyggnadskontoret (SBK)	32,0	33,0	1,0	32,0	32,0	0,0
Kommunstyrelsens kansli- och utvecklingsenhet (KS KoU)	16,0	12,0	-4,0	16,0	12,0	-4,0
Kommunledningsförvaltningen (KLF)	131,0	80,0	-51,0	126,0	79,0	-47,0
Socialförvaltningen (SF)	1 061,0	1 081,0	20,0	997,0	1 016,0	19,0
Bildningsförvaltningen (BF)	1 045,0	1 060,0	15,0	1 027,0	1 054,0	27,0
<b>Totalt</b>	<b>2 488,0</b>	<b>2 465,0</b>	<b>-23,0</b>	<b>2 397,0</b>	<b>2 389,0</b>	<b>-8,0</b>

Antal anställda och antal årsarbetare Tillsvidare	Anställda jan-aug 23	Anställda jan-aug -24	+/-	Årsarbetare jan-aug -23	Årsarbetare jan-aug -24	+/-
TK	200,0	197,0	-3,0	197,0	194,0	-3,0
SBK	32,0	32,0	0,0	32,0	31,0	-1,0
KS KoU	16,0	12,0	-4,0	16,0	12,0	-4,0
KLF	81,0	78,0	-3,0	80,0	77,0	-3,0
SF	1 013,0	1 056,0	43,0	952,0	993,0	41,0
BF	948,0	990,0	42,0	936,0	979,0	43,0
<b>Totalt</b>	<b>2 290,0</b>	<b>2 365,0</b>	<b>75,0</b>	<b>2 213,0</b>	<b>2 286,0</b>	<b>73,0</b>

Antal visstidsanställda och årsarbetare	Anställda jan-aug -23	Anställda jan-aug -24	+/-	Årsarbetare jan-aug -23	Årsarbetare jan-aug -24	+/-
TK	3,0	2,0	-1,0	3,0	2,0	-1,0
SBK	1,0	1,0	0,0	1,0	1,0	0,0
KS KoU	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
KLF	1,0	2,0	1,0	1,0	2,0	1,0
SF	48,0	25,0	-23,0	45,0	24,0	-21,0
BF	101,0	81,0	-20,0	91,0	75,0	-16,0
<b>Totalt</b>	<b>154,0</b>	<b>111,0</b>	<b>-43,0</b>	<b>141,0</b>	<b>104,0</b>	<b>-37,0</b>

## Antal timavlönade årsarbetare

Tillfälliga anställningar under tre månader avlönas med timlön. De timavlönade under januari–augusti 2024 motsvarade 151 årsarbetare.

Antal timavlönade i timmar och årsarbetare (alla)	Antal timmar jan-aug -23	Antal timmar jan-aug -24	+/-	Antal årsarbetare jan-aug -23	Antal årsarbetare jan-aug -24	+/-
TK	7 058,5	7 823,6	765,1	7,5	6,5	-1,0
SBK	165,0	146,6	-18,4	0,1	0,2	0,1
KoU	469,5	1 309,8	840,3	0,5	1,1	0,6
SF	145 816,2	144 974,4	-841,8	161,4	120,8	-40,6
BF	55 549,9	10 381,4	-45 168,5	61,7	8,7	-53,0
KLF	9 968,3	16 498,3	6 530,0	9,9	13,7	3,8
<b>Totalt</b>	<b>219 027,4</b>	<b>181 134,1</b>	<b>-37 893,3</b>	<b>241,1</b>	<b>151,0</b>	<b>-90,1</b>

## Arbetstid – Övertid och mertid

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

Den totala övertiden (enkel och kvalificerad) ökade med 6 521 timmar jämfört med 2023. Socialförvaltningen står för den största ökningen med 5 132 timmar. Övriga förvaltningar har också ökat förutom Kommunledningsförvaltningen som har minskat i antalet övertidstimmar.

Mer- och fyllnadstiden ökade med totalt 287 timmar. Bildningsförvaltningen står för den största ökningen. Socialförvaltningen har minskat med 349 timmar.

I följande tabeller presenteras först förvaltningarnas/enheternas övertid samt mer- och fyllnadstid i antalet timmar därefter i tusental kronor.

Övertid samt mer- och fyllnadstid (timmar)	Enkel övertid jan-aug -23	Enkel övertid jan-aug -24	Kvalificerad övertid jan- aug -23	Kvalificerad övertid jan-aug -24	Mer- och fyllnadstid jan-aug -23	Mer- och fyllnadstid jan-aug -24
TK	208	308	975	1836	48	37
SBK	0	6	48	106	0	4
SF	1 717	2 573	6 038	10 314	4 937	4 588
BF	2 490	2 796	601	719	2 211	2 846
KoU	1	23	39	131	0	8
KLF	76	47	208	63	-2	-2
<b>Totalt</b>	<b>4 492</b>	<b>5 753</b>	<b>7 909</b>	<b>13 169</b>	<b>7 194</b>	<b>7 481</b>

Övertid samt mer- och fyllnadstid (kr)	Enkel övertid jan-aug -23	Enkel övertid jan-aug -24	Kvalificerad övertid jan-aug -23	Kvalificerad övertid jan-aug -24	Mer- och fyllnadstid jan-aug -23	Mer- och fyllnadstid jan-aug -24
TK	43 657	57 902	483 796	944 571	19 510	53 304
SBK	54	2400	26 056	57 795	11 985	2082
SF	462 650	689 124	2 466 930	4 260 100	903 600	872 583
BF	335 526	361 815	302 083	372 603	293 343	455 726
KoU	239	11 145	22 287	89 440	5002	3 121
KLF	26 305	12 834	133 617	42 704	16 366	91 311
<b>Totalt</b>	<b>868 431</b>	<b>1 135 220</b>	<b>3 434 769</b>	<b>5 767 213</b>	<b>1 249 806</b>	<b>1 478 127</b>

## Arbetsmiljö – Sjukfrånvaro

Den totala sjukfrånvaron i procent av ordinarie arbetstid har minskat med 0,2 procentenheter jämfört med 2023, från 5,9% till 5,7%. Inom gruppen kvinnor är sjukfrånvaron 6,1% och för männen 4,1%.

Ordinarie arbetstid och sjukfrånvaro (jan-dec)	Ordinarie arbetstid i timmar jan-aug -23	Ordinarie arbetstid i timmar jan-aug -24	Sjukfrånvaro i timmar jan-aug -23	Sjukfrånvaro i timmar jan-aug -24	Sjukfrånvaro i procent jan-aug -23	Sjukfrånvaro i procent jan-aug -24
Kvinnor	2 396 375	2 469 384	155 781	150 646	6,5%	6,1%
Män	611 527	626 144	31 350	25 584	4,7%	4,1%
<b>Totalt</b>	<b>3 007 902</b>	<b>3 095 528</b>	<b>187 131</b>	<b>176 230</b>	<b>5,9%</b>	<b>5,7%</b>





# Resultaträkning, balansräkning och kassaflödesanalys

## Resultaträkning

Resultaträkning (mnkr)*	Kommunal förvaltning				Avvikelse Budget- Prognos 2024	Kommunal koncern	
	Utfall jan-aug 2023	Utfall jan-aug 2024	Budget 2024	Prognos 2024		jan-aug 2023	jan-aug 2024
Verksamhetens intäkter	361,9	359,3	425,9	539,0	113,1	652,8	641,1
Verksamhetens kostnader	-1 479,9	-1 521,7	-2 361,7	-2 416,7	-55,0	-1 668,2	-1 709,0
Avskrivningar	-84,9	-90,1	-127,5	-135,1	-7,6	-123,7	-130,3
<b>Verksamhetens nettokostnader</b>	<b>-1 202,9</b>	<b>-1 252,5</b>	<b>-2 063,4</b>	<b>-2 012,8</b>	<b>50,6</b>	<b>-1 139,1</b>	<b>-1 198,2</b>
Skatteintäkter	1 023,5	1 036,1	1 554,4	1 556,4	2,0	1 023,5	1 036,1
Generella statsbidrag och utjämning	279,6	298,0	431,2	442,8	11,6	279,6	298,0
<b>Verksamhetens resultat</b>	<b>100,3</b>	<b>81,6</b>	<b>-77,8</b>	<b>-13,6</b>	<b>64,2</b>	<b>164,0</b>	<b>135,9</b>
Finansiella intäkter	96,9	166,2	39,6	137,4	97,8	103,2	172,9
Finansiella kostnader	-42,0	-54,5	-9,6	-37,6	-28,0	-56,6	-70,6
<b>Resultat efter finansiella poster</b>	<b>155,2</b>	<b>193,4</b>	<b>-47,8</b>	<b>86,1</b>	<b>133,9</b>	<b>210,6</b>	<b>238,2</b>
<b>Årets resultat</b>	<b>155,2</b>	<b>193,4</b>	<b>-47,8</b>	<b>86,1</b>	<b>133,9</b>	<b>210,6</b>	<b>238,2</b>

\*Skillnaden mellan resultaträkningen och driftredovisningen är att i resultaträkningen är endast externa poster med märks t ex i finansiella poster. I driftredovisningen är både interna och externa poster med.

## Balansräkning

Balansräkning (mnkr)	Kommunal förvaltning		Kommunal koncern	
	Jan-aug 2024	Bokslut 2023	Jan-aug 2024	Bokslut 2023
<b>TILLGÅNGAR</b>				
<b>Anläggningstillgångar</b>				
Immateriella anläggningstillgångar	0,0	-0,2	0,0	-0,2
Mark, byggnader och tekniska anläggningar	2 277,0	2 263,9	3 630,0	3 634,2
Maskiner och inventarier	121,0	118,1	391,6	387,0
Finansiella anläggningstillgångar	325,3	312,8	117,3	100,0
<b>Summa materiella anläggningstillgångar</b>	<b>2 723,2</b>	<b>2 694,6</b>	<b>4 138,8</b>	<b>4 121,0</b>
<b>Omsättningstillgångar</b>				
Förråd	37,2	37,0	38,9	38,9
Fordringar	183,9	223,1	108,6	369,8
Kortfristiga placeringar	1 444,1	1 400,5	1 454,8	1 410,8
Kassa och bank	230,4	119,5	395,6	94,7
<b>Summa omsättningstillgångar</b>	<b>1 895,5</b>	<b>1 780,2</b>	<b>1 998,0</b>	<b>1 914,1</b>
<b>SUMMA TILLGÅNGAR</b>	<b>4 618,7</b>	<b>4 474,8</b>	<b>6 136,8</b>	<b>6 035,1</b>
<b>EGET KAPITAL, AVSÄTTNINGAR OCH SKULDER</b>				
<b>Eget kapital</b>				
Eget kapital	2 500,6	2 413,1	3 030,8	2 885,6
Årets resultat	193,4	87,5	238,2	145,1
Resultatutjämningsreserv	38,3	38,3	0,0	0,0
<b>Summa eget kapital</b>	<b>2 732,3</b>	<b>2 538,9</b>	<b>3 269,0</b>	<b>3 030,8</b>
<b>Avsättningar</b>				
Avsättningar för pensioner och liknande förpliktelser	357,0	269,5	367,7	280,2
Andra avsättningar	138,2	140,7	142,1	184,2
<b>Summa avsättningar</b>	<b>495,2</b>	<b>410,1</b>	<b>509,9</b>	<b>464,3</b>
<b>Skulder</b>				
Långfristiga skulder	795,4	871,8	1 870,2	1 956,2
<b>Summa långfristiga skulder</b>	<b>795,4</b>	<b>871,8</b>	<b>1 870,2</b>	<b>1 956,2</b>
Kortfristiga skulder	595,7	654,0	487,7	583,8
<b>Summa kortfristiga skulder</b>	<b>595,7</b>	<b>654,0</b>	<b>487,7</b>	<b>583,8</b>
<b>Summa skulder</b>	<b>1 391,2</b>	<b>1 525,8</b>	<b>2 357,9</b>	<b>2 540,0</b>
<b>SUMMA EGET KAPITAL, AVSÄTTNINGAR OCH SKULDER</b>	<b>4 618,7</b>	<b>4 474,8</b>	<b>6 136,8</b>	<b>6 035,1</b>
<b>Panter och ansvarsförbindelser</b>				
Panter och därmed jämförliga säkerheter	0,0	0,0	0,0	0,0
Pensionsförpliktelser som inte har tagits upp bland skulderna eller avsättningarna	622,7	600,5	630,8	609,2
Övriga ansvarsförbindelser	1 083,8	1 083,8	1,6	1,0

## Kassaflödesanalys

Kassaflödesanalys (mnkr)	Kommun aug -24	Kommun 2023	Koncern aug -24	Koncern 2023
<b>DEN LÖPANDE VERKSAMHETEN</b>				
Årets resultat	193,4	87,5	238,2	145,1
Justering för ej likvidetspåverkande poster	155,8	219,0	124,1	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
<b>Medel från verksamheten före förändring av rörelsekapital</b>	<b>349,1</b>	<b>306,5</b>	<b>362,3</b>	<b>331,6</b>
Ökning / minskning kortfristiga fordringar	-4,3	-129,4	74,8	-98,8
Ökning / minskning förråd och varulager	-0,1	10,3	-0,1	10,5
Ökning / minskning kortfristiga skulder	-58,2	-15,8	-78,5	-41,8
<b>I Kassaflöde från den löpande verksamheten</b>	<b>286,4</b>	<b>171,6</b>	<b>358,7</b>	<b>201,5</b>
<b>INVESTERINGSVERKSAMHETEN</b>				
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	-101,9	-149,4	-126,6	-208,1
Försäljning av materiella anläggningstillgångar*	0,0	0,3	0,0	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	-2,6	0,0	-3,1	-1,1
Försäljning av finansiella anläggningstillgångar	0,0	0,0	0,0	0,0
<b>II Kassaflöde från investeringsverksamheten</b>	<b>-104,5</b>	<b>-149,1</b>	<b>-129,7</b>	<b>-208,7</b>
<b>FINANSIERINGSVERKSAMHETEN</b>				
Nyupptagna lån	0,0	0,0	0,0	0,0
Amortering av låneskulder	-56,5	-16,2	-86,1	-92,7
Amortering av skulder för finansiell leasing	-14,8	24,6	14,8	24,7
<b>III Kassaflöde från finansieringsverksamheten</b>	<b>-71,2</b>	<b>8,4</b>	<b>-71,3</b>	<b>-68,1</b>
<b>BIDRAG TILL INFRASTRUKTUR</b>				
Utbetalning av bidrag till infrastruktur	0,0	0,0	0,0	0,0
<b>Årets kassaflöde</b>	<b>110,7</b>	<b>31,0</b>	<b>157,6</b>	<b>-75,3</b>
Likvida medel vid årets början	119,5	88,5	237,0	170,0
Likvida medel vid årets slut	230,4	119,5	395,6	94,7

# Driftredovisning

## Driftredovisning – kommun

I driftredovisningen redovisas en avstämning av utfall mot kommunfullmäktiges budget för nämnder och kommunstyrelsens verksamheter. I driftredovisningen redovisas budgetavvikelsen för verksamhetens nettokostnad.

Nettoanslag fastställs av kommunfullmäktige för varje nämnds budget. Nettoanslaget är kostnader som återstår när intäkter i form av taxor, avgifter och bidrag inte täcker verksamhetens kostnader fullt ut. Under året kan fullmäktige besluta att omdisponera anslag mellan nämnderna eller om tilläggsanslag. I den av kommunfullmäktige beslutade budgeten för kommande kalenderår finns även verksamhetsplaner för ytterligare två år. Med utgångspunkt i kommunfullmäktiges beslutade budget fördelar nämnderna resurser inom den egna verksamheten i en detaljbudget. Detaljbudgeten delas in i intäkter och kostnader under varje enhet/avdelning. Samtliga nämnder tilldelas full kompensation för löneökningar samt avskrivningar löpande under året. Omdisponeringar mellan nämnder ska beslutas av kommunfullmäktige.

Driftredovisning - kommun*	Intäkter jan-aug 2023	Intäkter jan-aug 2024	Kostnader* jan-aug 2023	Kostnader* jan-aug 2024	Netto jan-aug 2024	Budget 2024	Prognos 2024	Avvikelse Budget- Prognos 2024
<b>Nämnd (mnkr)</b>								
<b>Avgiftsfinansierad verksamhet**</b>								
Kommunstyrelsen***	4,7	5,9	-4,7	-5,9	0,0	0,0	0,0	0,0
Teknisk nämnd	44,6	60,3	-51,7	-58,9	1,4	0,0	-4,6	-4,6
<b>Summa avgiftsfinansierat</b>	<b>49,3</b>	<b>66,1</b>	<b>-56,4</b>	<b>-64,8</b>	<b>1,3</b>	<b>0,0</b>	<b>-4,6</b>	<b>-4,6</b>
<b>Skattefinansierad verksamhet**</b>								
Kommunstyrelsen	109,4	72,3	-192,3	-155,9	-83,6	-139,2	-136,1	3,1
Teknisk nämnd	156,3	175,4	-227,0	-248,7	-73,3	-117,6	-117,2	0,4
Samhällsbyggnadsnämnd	7,5	7,2	-22,8	-24,3	-17,1	-26,0	-24,8	1,2
Bildningsnämnd	112,7	113,2	-631,5	-651,2	-538,0	-833,8	-829,8	4,0
Socialnämnd	112,2	147,8	-612,8	-690,3	-542,5	-796,3	-813,3	-17,0
Valnämnd	0,0	0,8	0,0	-1,0	-0,2	-0,5	-0,5	0,0
Förtroendevalda revisorer	<b>0,0</b>	0,0	-0,3	-0,5	-0,5	-1,1	-1,1	0,0
<b>Summa nämnder skattefinansierat</b>	<b>498,1</b>	<b>516,7</b>	<b>-1 686,6</b>	<b>-1 771,9</b>	<b>-1 255,2</b>	<b>-1 914,4</b>	<b>-1 922,8</b>	<b>-8,4</b>
Övrig finansiell verksamhet	13,2	1,6	-42,1	-16,7	-15,1	-142,7	-85,5	57,2
<b>Summa skattefinansierat</b>	<b>511,3</b>	<b>518,3</b>	<b>-1 728,6</b>	<b>-1 788,6</b>	<b>-1 270,3</b>	<b>-2 057,1</b>	<b>-2 008,3</b>	<b>48,8</b>
Verksamhetens nettokostnader**	560,5	584,4	-1 785,1	-1 853,4	-1 269,0	-2 057,1	-2 012,9	44,2
Skatteintäkter	1 023,5	1 036,1	0,0	0,0	1 036,1	1 554,4	1 556,4	2,0
Generella statsbidrag och utjämning	279,6	295,2	0,0	0,0	295,2	431,2	442,8	11,6
<b>Totalt verksamheternas resultat</b>	<b>1 863,6</b>	<b>1 915,7</b>	<b>-1 785,1</b>	<b>-1 853,4</b>	<b>62,3</b>	<b>-71,5</b>	<b>-13,6</b>	<b>57,8</b>
Finansiella intäkter och kostnader	92,1	166,1	-15,4	-35,0	131,1	23,7	99,7	76,0
<b>Årets resultat</b>	<b>1 955,7</b>	<b>2 081,8</b>	<b>-1 800,5</b>	<b>-1 888,4</b>	<b>193,4</b>	<b>-47,8</b>	<b>86,1</b>	<b>133,8</b>

\*Skillnaden mellan resultaträkningen och driftredovisningen är att i resultaträkningen är endast externa poster med märks t ex i finansiella poster. I Driftredovisningen är både interna och externa poster med.

\*\* Inklusive avskrivningar.

\*\*\* Från 2023 har Räddningstjänsten övergått från kommunal regi till förbundet Räddningstjänst Sydost, vilka fakturerar kommunen för Räddningstjänstens verksamhet.

# Investeringsredovisning

## Investeringsredovisning – koncern

I följande tabell presenteras koncernens investeringsverksamhet utifrån inlämnade uppgifter. En mer detaljerad investeringsredovisning över kommunens investeringsverksamhet återfinns i nästa stycke.

Investeringsprojekt (mnkr)	Utgifter sedan projektets start			Årets investeringar			
	Ack budget	Ack utfall	Avvikelse	Utfall jan-aug 2024	Budget 2024	Prognos 2024	Avvikelse Budget-Prognos 2024
<b>Oskarshamns kommun</b>							
Avgiftsfinansierad verksamhet	-173,7	-142,5	31,2	-25,3	-85,0	-58,6	26,4
Skattefinansierad verksamhet	-188,2	-144,0	44,2	-79,2	-183,5	-136,5	47,0
<b>Summa Oskarshamns kommun</b>	<b>-361,9</b>	<b>-286,5</b>	<b>75,4</b>	<b>-104,5</b>	<b>-268,5</b>	<b>-195,1</b>	<b>73,4</b>
<b>Kommunala bolag</b>							
Byggebo i Oskarshamn AB	-	-	-	-5,0	-	-	-
Oskarshamn Energi ägd andel 50%	-	-	-	-14,4	-	-	-
Smålandshamn ägd andel 81%	-	-	-	-4,5	-	-	-
Stiftelsen Forum	-	-	-	-1,3	-	-	-
Stiftelsen Sjöfartshotellet 50%	-	-	-	0,0	-	-	-
<b>Summa kommunala bolag</b>	<b>0,0</b>	<b>0,0</b>	<b>0,0</b>	<b>-25,2</b>	<b>0,0</b>	<b>0,0</b>	<b>0,0</b>
<b>Totala investeringar</b>	<b>-361,9</b>	<b>-286,5</b>	<b>75,4</b>	<b>-129,7</b>	<b>-268,5</b>	<b>-195,1</b>	<b>73,4</b>

## Investeringsredovisning – kommun

I investeringsredovisningen görs en samlad redovisning av kommunens investeringsverksamhet. Kommunfullmäktige fastställer investeringsbudget för kommande kalenderår och investeringsplan för de tre efterföljande åren. Fullmäktige beslutar och tilldelar nämnderna investeringsbudget inom respektive investeringsprojekts grupp. För pågående investeringsprojekt som löper över årsskifte överförs positiva och negativa budgetavvikelser till kommande år. Omdisponering i investeringsbudgeten mellan olika projektgrupper kräver ett beslut av kommunfullmäktige. Kommunstyrelsen äger rätt att omfördela medel mellan befintliga investerings- och exploateringsobjekt upp till 3 mnkr per objekt. Kommunstyrelsen äger också rätt att omfördela medel från befintliga investerings- och exploateringsobjekt till nya investerings- och exploateringsobjekt upp till 3 mnkr per objekt. Omdisponering av medel inom en så kallad reinvestering kan nämnden själv besluta om.

Investeringsprojekt (mnkr)	Utgifter sedan projektets start			Årets investeringar			Avvikelse Budget- Prognos 2024
	Ack budget	Ack utfall	Avvikelse	Utfall jan-aug 2024	Budget 2024	Prognos 2024	
<b>Färdigställda projekt</b>							
<b>VA</b>							
Drift, underhåll och förnyelse av ledningar	-18,2	-21,1	-2,9	-10,6	-8,6	-8,6	0,0
Avloppsreningsverk	-99,3	-99,3	0,0	-1,0	-1,0	-1,0	0,0
Övriga VA-investeringar	-0,8	-0,8	0,0	-0,8	-0,8	-0,8	0,0
<b>Summa VA</b>	<b>-118,3</b>	<b>-121,2</b>	<b>-2,9</b>	<b>-12,4</b>	<b>-10,4</b>	<b>-10,4</b>	<b>0,0</b>
<b>Fastigheter</b>							
Skolor och förskolor	-54,7	-51,5	3,2	0,0	0,0	0,0	0,0
Övriga fastigheter	-1,4	-1,5	-0,1	-0,7	-0,7	-0,7	0,0
<b>Summa Fastigheter</b>	<b>-56,1</b>	<b>-53,0</b>	<b>3,1</b>	<b>-0,7</b>	<b>-0,7</b>	<b>-0,7</b>	<b>0,0</b>
<b>Gator och vägar</b>							
Gatuombyggnader	-3,9	-3,9	0,0	-3,9	-3,9	-3,9	0,0
Gång- och cykelvägar	-2,8	-3,3	-0,5	-1,1	-0,8	-0,8	0,0
Övriga investeringar	-4,5	-4,4	0,1	-4,4	-4,4	-4,4	0,0
<b>Summa Gator och vägar</b>	<b>-11,2</b>	<b>-11,7</b>	<b>-0,5</b>	<b>-9,4</b>	<b>-9,1</b>	<b>-9,1</b>	<b>0,0</b>
<b>Övrigt</b>							
Tekniska kontoret	-2,1	-2,1	-0,1	-2,1	-2,1	-2,1	0,0
<b>Summa Övrigt</b>	<b>-2,1</b>	<b>-2,1</b>	<b>-0,1</b>	<b>-2,1</b>	<b>-2,1</b>	<b>-2,1</b>	<b>0,0</b>
<b>Övriga investeringar</b>							
Bildningsnämnden			0,0	-2,8	-2,8	-2,8	0,0
<b>Summa Övriga investeringar</b>	<b>0,0</b>	<b>0,0</b>	<b>0,0</b>	<b>-2,8</b>	<b>-2,8</b>	<b>-2,8</b>	<b>0,0</b>
<b>Reinvesteringar/ investeringar</b>							
Tekniska kontoret	-0,9	-0,9	0,1	-0,9	-0,9	-0,9	0,0
<b>Summa Reinvesteringar/ investeringar</b>	<b>-0,9</b>	<b>-0,9</b>	<b>0,1</b>	<b>-0,9</b>	<b>-0,9</b>	<b>-0,9</b>	<b>0,0</b>
<b>Summa Färdigställda projekt</b>	<b>-188,5</b>	<b>-188,8</b>	<b>-0,3</b>	<b>-28,3</b>	<b>-26,0</b>	<b>-26,0</b>	<b>0,0</b>
<b>Pågående projekt</b>							
Kommunstyrelsen	-10,5	0,2	10,7	0,2	-15,8	-15,8	0,0
<b>Summa KS avg.</b>	<b>-10,5</b>	<b>0,2</b>	<b>10,7</b>	<b>0,2</b>	<b>-15,8</b>	<b>-15,8</b>	<b>0,0</b>
<b>VA</b>							
Drift, underhåll och förnyelse av ledningar	-3,2	-3,1	0,1	-2,9	-7,5	-7,5	0,0
Avloppsreningsverk	-9,9	-1,5	8,4	-1,5	-15,3	-4,0	11,3
Vattenverk	-2,7	-0,2	2,5	-0,1	-4,0	-0,5	3,5
VA-omvandlingsområden mm	-22,8	-13,2	9,6	-6,3	-24,0	-14,4	9,6
Övriga VA-investeringar	-6,3	-3,5	2,8	-2,3	-8,0	-6,0	2,0
<b>Summa VA</b>	<b>-44,9</b>	<b>-21,5</b>	<b>23,4</b>	<b>-13,1</b>	<b>-58,8</b>	<b>-32,4</b>	<b>26,4</b>
<b>Fastigheter</b>							
Skolor och förskolor	-7,7	-2,3	5,4	-2,3	-11,5	-3,5	8,0
Vård och omsorg	-0,2	0,0	0,2	0,0	-0,4	-0,4	0,0
Övriga fastigheter	-10,3	-5,0	5,3	-4,5	-14,9	-14,9	0,0
<b>Summa Fastigheter</b>	<b>-18,2</b>	<b>-7,3</b>	<b>10,9</b>	<b>-6,8</b>	<b>-26,8</b>	<b>-18,8</b>	<b>8,0</b>
<b>Gator och vägar</b>							
Gatuombyggnader	0,8	0,0	-0,8	0,0	-0,8	-0,8	0,0
Gång- och cykelvägar	-5,8	-6,5	-0,7	-4,2	-5,3	-5,3	0,0
Övriga investeringar	-6,5	-2,9	3,6	-2,8	-11,8	-11,8	0,0
Särskilda insatser	-0,1	0,0	0,1	0,0	-0,2	-0,2	0,0
<b>Summa Gator och vägar</b>	<b>-11,6</b>	<b>-9,4</b>	<b>2,2</b>	<b>-7,0</b>	<b>-18,1</b>	<b>-18,1</b>	<b>0,0</b>
<b>Övrigt</b>							
Anpassningar funktionsvariationer			0,0				0,0
Övriga investeringar TK	-2,9	-0,2	2,7	-0,2	-4,3	-4,3	0,0
<b>Summa Övrigt</b>	<b>-2,9</b>	<b>-0,2</b>	<b>2,7</b>	<b>-0,2</b>	<b>-4,3</b>	<b>-4,3</b>	<b>0,0</b>
<b>Övrigt (avg. fin. vht)</b>							
Kommunstyrelsen							0,0
<b>Summa Övrigt (avg. fin vht)</b>	<b>0,0</b>	<b>0,0</b>	<b>0,0</b>	<b>0,0</b>	<b>0,0</b>	<b>0,0</b>	<b>0,0</b>
<b>IT-investeringar</b>							
Kommunstyrelsen	-14,6	-12,7	1,9	-6,5	-12,5	-12,5	0,0
<b>Summa IT-investeringar</b>	<b>-14,6</b>	<b>-12,7</b>	<b>1,9</b>	<b>-6,5</b>	<b>-12,5</b>	<b>-12,5</b>	<b>0,0</b>
<b>Övriga investeringar</b>							
Bildningsnämnden	-4,0	-1,0	3,0	-24,0	-35,4	-33,4	2,0
Socialnämnden				-1,3	-4,1	-3,6	0,5
Samhällsbyggnadsnämnden				-0,2	-0,6	-0,5	0,1
Kommunstyrelsen	-58,4	-41,1	17,3	-4,9	-46,9	-10,4	36,5
Andelar Kommuninvest				-3,4	0,4	-1,4	-1,8

Investeringsprojekt (mnkr)	Utgifter sedan projektets start			Årets investeringar			
	Ack budget	Ack utfall	Avvikelse	Utfall jan-aug 2024	Budget 2024	Prognos 2024	Avvikelse Budget-Prognos 2024
<b>Summa Övriga investeringar</b>	<b>-62,4</b>	<b>-42,1</b>	<b>20,3</b>	<b>-33,8</b>	<b>-86,6</b>	<b>-49,3</b>	<b>37,3</b>
<b>Reinvesteringar/ investeringar</b>							
Tekniska kontoret	-0,8	-0,1	0,7	-0,1	-1,2	-1,2	0,0
Samhällsbyggnadsnämnden	0,0	0,0	0,0	-0,2	-0,6	0,1	0,7
Bildningsnämnden	0,0	0,0	0,0	-2,6	-5,5	-5,5	0,0
Socialnämnden	0,0	0,0	0,0	-1,3	-1,0	0,0	1,0
Kommunstyrelsen	-7,5	-4,6	2,9	-4,6	-11,3	-11,3	0,0
<b>Summa reinvesteringar/ investeringar</b>	<b>-8,3</b>	<b>-4,7</b>	<b>3,6</b>	<b>-8,8</b>	<b>-19,6</b>	<b>-17,9</b>	<b>1,7</b>
<b>Summa Pågående Projekt</b>	<b>-173,4</b>	<b>-97,7</b>	<b>75,7</b>	<b>-76,2</b>	<b>-242,5</b>	<b>-169,1</b>	<b>73,4</b>
<b>Summa Färdigställda och Pågående projekt</b>	<b>-361,9</b>	<b>-286,5</b>	<b>75,4</b>	<b>-104,5</b>	<b>-268,5</b>	<b>-195,1</b>	<b>73,4</b>

## Exploateringsredovisning

Tillgången på mark för bostad-, industri-, handelsområden och övriga verksamhetsändamål är en väsentlig förutsättning för kommunens fortsatta utveckling. Belopp nedan inom parentes avser föregående år (2023). Kommunen har i budget 2024 avsatt 29,6 mnkr (20,2 mnkr) för exploateringsändamål.

Sedan ett par år tillbaka har omvärldsfaktorer som höjda räntor, hög inflation och höga byggpriser påverkat förutsättningarna för exploateringar. En del projekt stannade upp och en del projekt genomfördes inte. Denna situation har fortsatt även under 2024, men en ljusning kan skönjas. Förhoppningsvis leder detta bland annat till att kommunen kan sälja fler industri- och villatomter. Under året har ännu inga större exploateringsprojekt kommit i gång. Inte heller har några projekt färdigställts. Bland de ännu pågående exploateringsprojekten återfinns bland annat Östersjövägens bostadsområde samt industriområdet Kvastmossen.

Exploateringsprojekt (mnkr)	Utgifter sedan projektets start			Årets exploateringar			
	Ack. budget	Ack. utfall	Avvikelse ack. budget-ack. utfall	Budget 2024	Utfall jan-aug 2024	Prognos 2024	Avvikelse Budget-Prognos 2024
<b>Färdigställda projekt</b>							
<b>Bostadsområde</b>							
Kommunstyrelsens verksamheter	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
<b>Summa Bostadsområde</b>	<b>0,0</b>	<b>0,0</b>	<b>0,0</b>	<b>0,0</b>	<b>0,0</b>	<b>0,0</b>	<b>0,0</b>
<b>Industriområde</b>							
Kommunstyrelsens verksamheter	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
<b>Summa Industriområde</b>	<b>0,0</b>	<b>0,0</b>	<b>0,0</b>	<b>0,0</b>	<b>0,0</b>	<b>0,0</b>	<b>0,0</b>
<b>Övrigt</b>							
Kommunstyrelsens verksamheter	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
<b>Summa Övrigt</b>	<b>0,0</b>	<b>0,0</b>	<b>0,0</b>	<b>0,0</b>	<b>0,0</b>	<b>0,0</b>	<b>0,0</b>
<b>Summa Färdigställda projekt</b>	<b>0,0</b>	<b>0,0</b>	<b>0,0</b>	<b>0,0</b>	<b>0,0</b>	<b>0,0</b>	<b>0,0</b>
<b>Pågående projekt</b>							
<b>Bostadsområde</b>							
Kommunstyrelsens verksamheter	-25,1	-16,7	8,5	-9,6	-1,2	-9,6	0,0
<b>Summa Bostadsområde</b>	<b>-25,1</b>	<b>-16,7</b>	<b>8,5</b>	<b>-9,6</b>	<b>-1,2</b>	<b>-9,6</b>	<b>0,0</b>
<b>Industriområde</b>							
Kommunstyrelsens verksamheter	-10,0	0,0	10,0	-10,0	0,0	-10,0	0,0
<b>Summa Industriområde</b>	<b>-10,0</b>	<b>0,0</b>	<b>10,0</b>	<b>-10,0</b>	<b>0,0</b>	<b>-10,0</b>	<b>0,0</b>
<b>Övrigt</b>							
Kommunstyrelsens verksamheter	-10,0	0,0	10,0	-10,0	0,0	-10,0	0,0
<b>Summa Övrigt</b>	<b>-10,0</b>	<b>0,0</b>	<b>10,0</b>	<b>-10,0</b>	<b>0,0</b>	<b>-10,0</b>	<b>0,0</b>
<b>Summa Pågående projekt</b>	<b>-45,1</b>	<b>-16,7</b>	<b>28,5</b>	<b>-29,6</b>	<b>-1,2</b>	<b>-29,6</b>	<b>0,0</b>
<b>Summa</b>	<b>-45,1</b>	<b>-16,7</b>	<b>28,5</b>	<b>-29,6</b>	<b>-1,2</b>	<b>-29,6</b>	<b>0,0</b>





## Redovisningsprinciper

Delårsrapporten är upprättad 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. Om inte annat anges är redovisningsprinciperna oförändrade mot senaste årsbokslut.

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.

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 delårsbokslut för augusti 2024 har bokfört en korrigering på slutavräkningen för helåret 2023 samt en preliminär slutavräkning för perioden januari-augusti 2024.

Förpliktelser för pensionsåtaganden för anställda i kommunen är beräknad enligt RIPS21 – Riktlinjer för beräkning av pensionsskuld. Pensionsskulden redovisas enligt den så kallade ”blandmodellen”, vilket innebär att all pensionsskuld 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 pensionsskuld. Samtidigt räknas skulden ned med gjorda utbetalningar hänförliga till skulden som har uppkommit från 1 januari 1998. I pensionsskulden ingår särskild löneskatt med 24,26%.

En avstämning av semesterlöneskulden är gjord i samband med delårsbokslutet per augusti 2024. Vid denna tidpunkt är den totala semesterlöneskulden låg med stora positiva avräkningar. De positiva avräkningarna beror på att en stor grupp har intjänandeperiod läsårsvis och en ny intjänandeperiod nyligen startat. För övrig personal är intjänandeperiod enligt kalenderår men där huvudparten av semester tagits ut under sommarperioden. Semesterlöneskulden omfattar även grupperna ferieanställda och uppehållsanställda samt okompenserad övertid. De visstidsförordnande förtroendevalda ingår i underlaget som det beräknats pensionsskuld 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 hänförs 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 planerliga avskrivningar. Komponentavskrivning tillämpas på områdena fastigheter, gator och vägar samt VA-investeringar. Komponentavskrivning tillämpas för investeringar överstigande 1 mnkr och respektive komponent måste uppgå till minst 0,2 mnkr. 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.



# Revisionsberättelse för delårsbokslut 2024

Vi, av fullmäktige utsedda revisorer, har uppdraget att årligen granska resultaten i delårsrapport och årsredovisning. Ansvaret för att upprätta dessa rapporter vilar på styrelsen.

Granskningen har utförts av sakkunniga som biträder revisorerna.

Vår bedömning är baserad på en översiktlig granskning av delårsrapporten, inriktad på övergripande analys och inte på detaljer i redovisningen. Granskningen har utförts enligt god revisions sed i kommunal verksamhet.

I granskningen av delårsrapporten riktas fokus på om det finns förutsättningar att mål för god ekonomisk hushållning samt om balanskrav kommer att uppnås för helåret.

Det saknas, i likhet med tidigare år, en övergripande analys av de verksamhetsrelaterade löften kopplat till god ekonomisk hushållning. Vi har noterat att styrelsen beslutat se över styrmodellen och att arbete pågår.

Revisorerna samlade bedömning är följande:

- Resultatet i delårsrapporten är förenligt med de finansiella mål som fullmäktige beslutat om samt delvis förenligt med de löften som framgår av fullmäktiges årsbudget.
- Resultatet i delårsrapporten visar att balanskravet kommer att uppfyllas.

Revisorerna önskar styrelsens svar utifrån revisionell bedömning och lämnade rekommendationer i bilagda rapporter.

Oskarshamn den 17 oktober 2024

## Revisorerna

Klaus Leidecker

Tomas Karlsson

Johnny Maurits

Eva Hardebrant

Sylvia Borg

Till revisionsberättelsen hör bilagorna:

- Revisionsrapport Granskning av god ekonomisk hushållning per 2024-08-31
- Sakkunniga bitrådets yttrande om delårsrapport

