



Oskarshamns
kommun

Delårsbokslut

augusti 2025

Fastställd av kommunfullmäktige 2025-10-20, paragraf 99



Innehåll

Översikt verksamhetens utveckling.....	4
Utveckling sedan föregående år	4
Utveckling över tiden	4
Femårsöversikt	4
Organisation	6
Kommunal förvaltning	6
Kommunal koncern	7
Samägda bolag	8
Viktiga förhållanden för resultat och ekonomisk ställning.....	10
Omvärldsanalys	10
Väsentliga risker och osäkerhetsfaktorer	11
Förpliktelser och åtaganden	11
Händelser av väsentlig betydelse	14
Köp, försäljning, etablering och nedläggning av verksamhet	15
Omstrukturering	15
Större investeringar och exploateringar	15
Betydande rättstvister	15
Styrning och uppföljning.....	16
Roller och ansvarsfördelning inom kommunkoncernen.....	16
Processer för fastställande av mål, budgetering och uppföljning	17
Uppsiktsplikt och intern kontroll	17
Centrala styrdokument.....	18
Vision	18
Övergripande finansiella mål	19
Löften	20
God ekonomisk hushållning	21
Kommunallagens krav	21
Riktlinjer för god ekonomisk hushållning	21
Hantering av resultatutjämningsreserv (RUR).....	22
Hantering av resultatreserv (RER).....	22
Målavstämning	22
Löften	23
Utveckling av intäkter, kostnader och resultat	23
Budgetföljsamhet för drift och investeringar	24
Investeringar och dess finansiering	25
Pensionsskuldens utveckling.....	25



Soliditet	26
Känslighetsanalys	26
Balanskravsresultatet.....	27
Balanskravsutredning	27
Resultatreserv	28
Förväntad utveckling	29
Kända framtida förhållanden och förväntningar.....	29
Risker och osäkerhet förknippade med dessa förhållanden	29
Väsentliga personalförhållanden	30
Sammanfattning	30
Antalet anställda	30
Förändringar på förvaltningarna	31
Antal timavlönade årsarbetare	31
Arbets tid – Övertid och mertid	31
Arbetsmiljö – Sjukfrånvaro	32
Resultaträkning, balansräkning och kassaflödesanalys	34
Resultaträkning	34
Balansräkning	35
Kassaflödesanalys	36
Driftredovisning – kommun	37
Investeringsredovisning.....	38
Investeringsredovisning – koncern	38
Investeringsredovisning – kommun	38
Redovisningsprinciper	42
Revisionsberättelse för delårsbokslut 2025.....	44

Bilaga Nämndernas verksamhetsberättelser

Bilaga Koncernens bolag och stiftelser



Översikt verksamhetens utveckling

Utveckling sedan föregående år

Oskarshamns kommun redovisade ett resultat för år 2024 på +133,2 mnkr. Ett resultat präglad av ett positivt finansnetto på 113,4 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 2025 med sig en resultatreserv uppgående till 9 mnkr.

Utveckling över tiden

I den kommunala förvaltningen och även i 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. I delårsbokslut 2025 har verkligt värde värdering genomförts till ca 6,4 mnkr, i årsbokslut 2024 var motsvarande värdering +43,5 mnkr.

Åren 2020–2021 påverkades verksamhetens intäkter av riktade bidrag relaterade till Coronapandemin och 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-21	aug-22	aug-23	aug-24	aug-25
Verksamhetens intäkter (mnkr)	609,4	639,9	652,8	641,1	661,1
Verksamhetens kostnader (mnkr)	-1 550,3	-1 575,6	-1 668,2	-1 709,0	1 710,0
Skatteintäkter och generella statsbidrag (mnkr)	1 161,3	1 240,6	1 303,2	1 334,1	1 382,7
Årets resultat (mnkr)	273,6	49,3	210,6	238,2	227,1
Soliditet inkl ansvarsförbindelse pensioner (%)	38,5	42,4	41,6	43,0	44,7
Soliditet exkl ansvarsförbindelse pensioner (%)	50,5	53,3	51,9	53,3	54,4
Investeringar (mnkr)	122,7	146,2	110,0	129,7	240,3
Långfristig låneskuld (mnkr)	1 755,3	1 732,3	1 984,3	1 870,2	1 801,2

Kommun

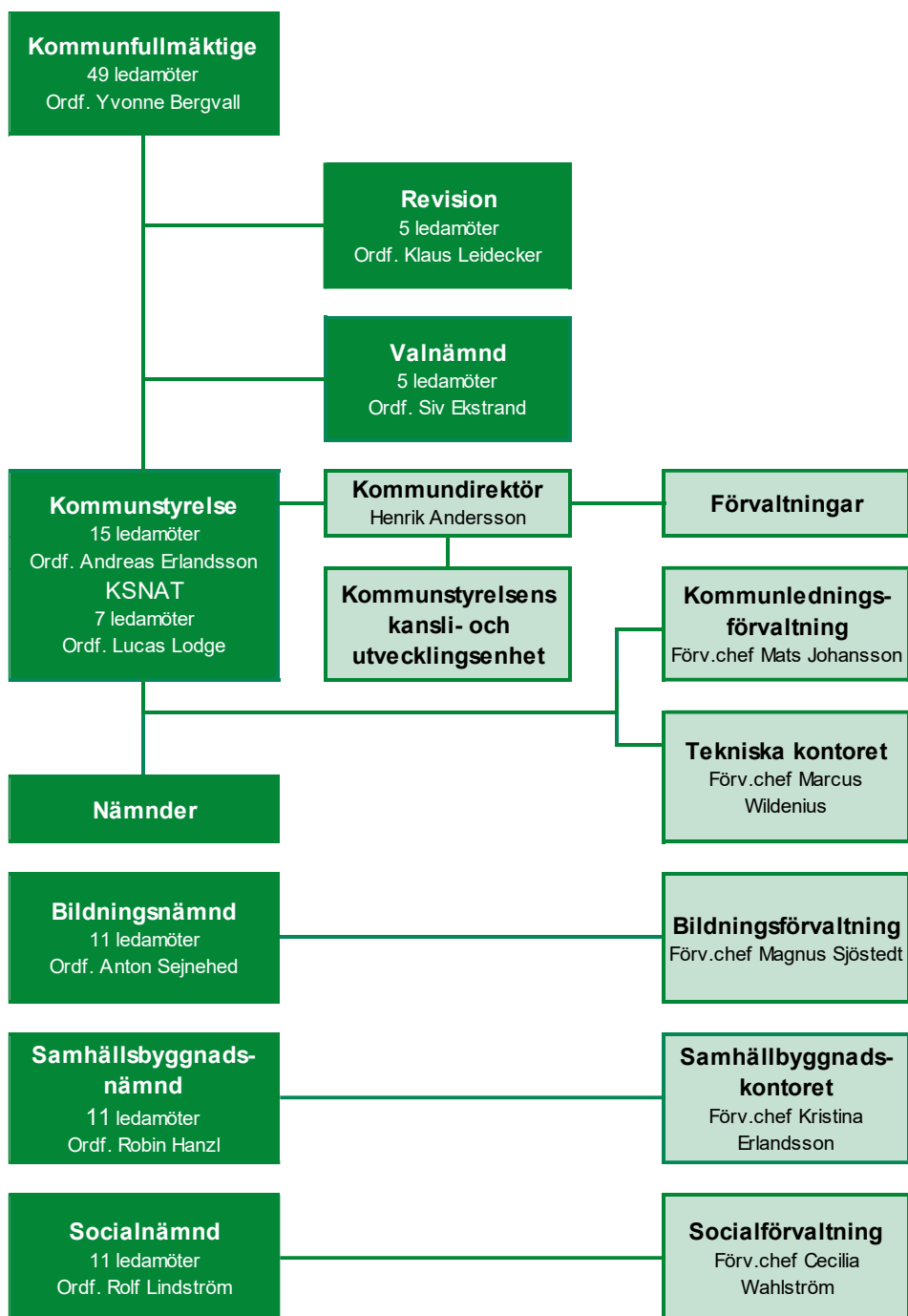
Kommunens nyckeltal bl.a. intäkter och kostnader från verksamheten, skatteintäkter och generella statsbidrag, årets resultat, soliditet inklusive respektive exklusive ansvarsförbindelse för pensioner, investeringar, eget kapital, långfristig låneskuld, totala tillgångar etc redovisas under en femårsöversikt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

Nyckeltal	aug-21	aug-22	aug-23	aug-24	aug-25
Verksamhetens intäkter (mnkr)	361,6	345,5	361,9	359,3	346,1
Verksamhetens kostnader (mnkr)	-1 392,2	-1 385,0	-1 479,9	-1 521,7	-1 512,4
Skatteintäkter och generella statsbidrag (mnkr)	1 161,3	1 240,6	1 303,2	1 334,1	1 382,7
Årets resultat (mnkr)	227,2	-7,2	155,2	193,4	172,3
Soliditet inkl ansvarsförbindelse pensioner (%)	46,1	48,1	45,0	45,7	47,0
Soliditet exkl ansvarsförbindelse pensioner (%)	64,7	62,9	58,8	59,2	59,8
Investeringar (mnkr)	80,6	113,2	85,6	104,5	161,9
Eget kapital (mnkr)	2 531,9	2 538,0	2 606,9	2 732,3	2 844,4
Långfristig låneskuld (mnkr)	428,6	439,8	892,2	795,4	827,9
Totala tillgångar (mnkr)	3 910,1	4 035,1	4 433,3	4 618,9	4 753,0
Utdebitering (kr)	22,26	22,35	22,35	22,35	22,35
Antal tillsvidareanställda (årsarbetare)	2 214	2 287	2 213	2 286	2 295
Folkmängd den 30/6 (invånare)	27 225	27 205	27 035	26 949	26 909

Organisation

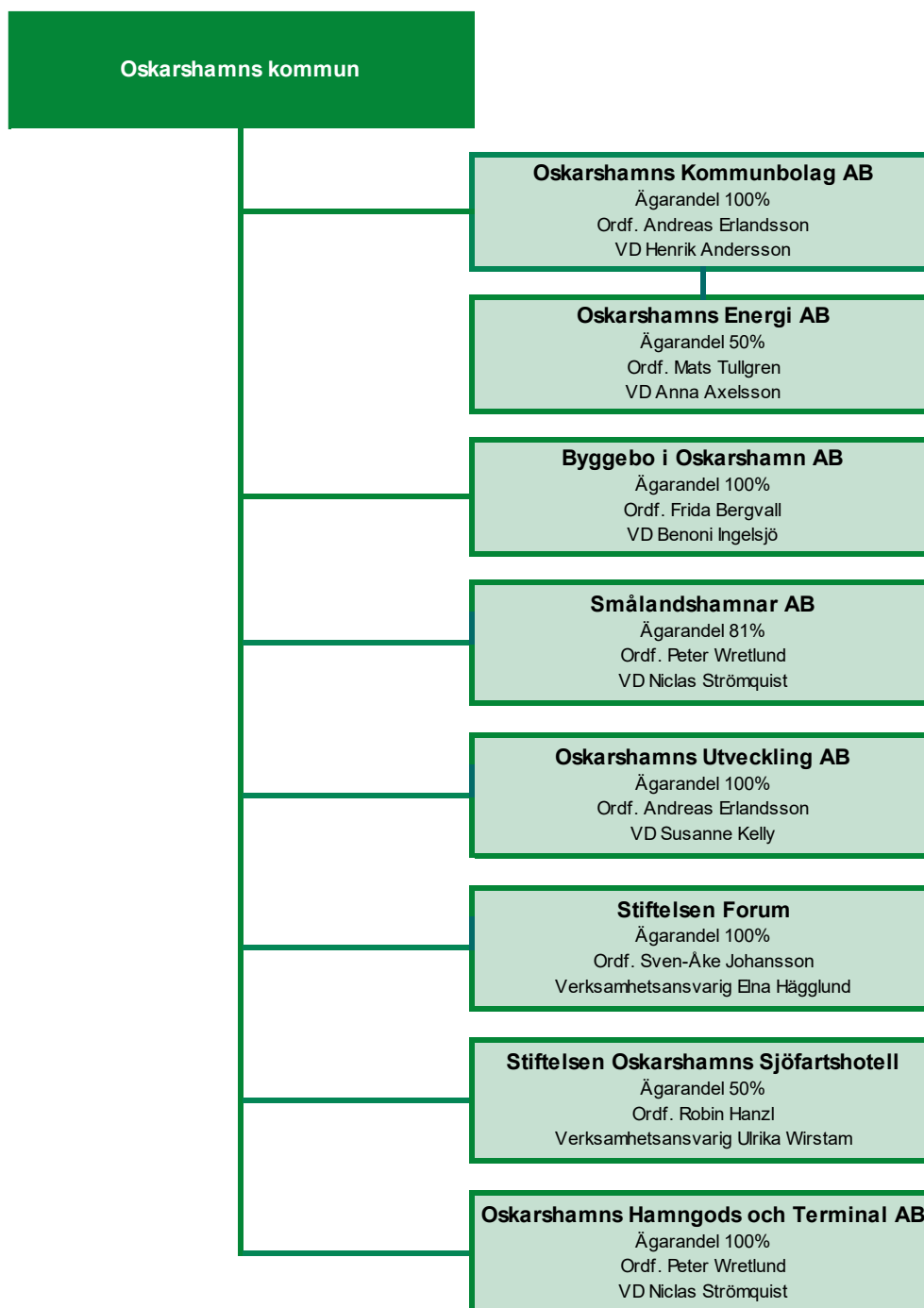
Kommunal förvaltning

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

Oskarshamn kommun ingår i kommunalförbundet Kretslopp Sydost som i sin tur äger dotterbolaget Moskogen Miljö AB till 100%. Ägarna är åtta kommuner, Kalmar, Nybro, Oskarshamn, Torsås, Mörbylånga, Vetlanda, Sävsjö och Uppvidinge, varav Oskarshamns andel uppgår till 14,1%. Kretslopp Sydost hanterar kommuninvånarnas avfall och samverkar kommunövergripande för att uppnå en fungerande avfallshantering för att nå det uppsatta klimatmålet med netto noll utsläpp år 2045.

Sverige är ett av tre länder i EU som klassat avfallsbränsle som fossilt bränsle vilket gör att fjärrvärmeverken som energiåtervinner avfallet från Kretslopp Sydost ingår i handeln av utsläppsrätter. Fjärrvärmeverken har under 2024 höjt avgiften för utsläppsrätterna i syfte att täcka dess ökade kostnader.

I januari 2027 ska kommunerna ha infört ett fastighetsnära insamlingssystem av källsorterat förpackningsavfall. Det ska vara kostnadsneutralt för kommunerna men det finns fortfarande en viss oro generellt i branschen gällande ersättningsmodellen från förpackningsindustrin till kommunerna. Naturvårdverket har arbetat fram en föreskrift med bland annat vägledning för ansvarsfördelning, ersättningsmodell och tidplan, vilken redan har reviderats. Förbundsdirectionen har tagit beslut vad gäller insamlingssystemet vilket under 2024 har godkänts av medlemskommunerna. Beslutet är att förbundet ska samla in förpackningarna bostadsnära med ett s.k. fyrfackssystem.

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 2025 på 1 501,2 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 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.

Under 2025 har en hemställan inkommit till medlemskommunerna för att öka medlemsbidraget och även för att betala in den del av underskottet för 2023 och 2024 som inte är förknippat med det särskilda skäl (pensionskostnaderna). Hemställan innehållande förslag till förändrat medlemsbidrag och täckning av underskott har underkänts i flera medlemskommuner bland annat i Oskarshamns kommun och räddningsförbundet behöver arbeta om förslaget. Oskarshamns kommun föreslogs få ökade kostnader med 7,8 mnkr för 2025.

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

Arbets sättet med valfrihet inom hemtjänsten (LOV) fortgår. Det har sedan år 2022 varit möjligt för brukare att välja annan utförare än kommunen. Under perioden januari tom augusti 2025 har det funnits tre valbara företag med 22 brukare och motsvande period 2024 fanns det 2 valbara företag med 14 brukare.

Inom förskola och skola finns tre privata utförare i kommunen, vilka är Misterhult Skola ekonomisk förening, Bråbygdens Föräldrakooperativ ekonomisk förening och Etec Teknikutbildning AB. Totalt går 155 av kommunens barn och elever på dessa enheter.



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 21 augusti 2025, beskrivs tecken och indikationer på ett klart svagare första halvår än väntat. Prognosen av BNP för helåret 2025 revideras därför ned rejält. En stor nedrevidering av antalet arbetade timmar prognosticeras.

I SKR:s MakroNytt 2 2025 kommenteras det prognosticerade skatteunderlaget. I prognosens genomsnitt för perioden 2025–2028 beräknas skatteunderlaget öka med 4,1 procent per år, ungefär i linje med den genomsnittliga ökningen under tioårsperioden 2015–2024 (4,2 procent). Ökningen av skatteunderlaget i reala termer prognosticeras till 2,0 procent 2025–2028 vilket innebär en stark återhämtning efter nedgången 2023–2024.

Den geopolitiska oron kopplat till krig, handelskrig och cyberhot påverkar omvärlden stort. Dock kommenterar SKR i sin rapport MakroNytt 2 att

”Sammantaget har årets handelskonflikter, och den stora osäkerhet som präglat världsekonomin, hittills inte försämrat globala makroekonomiska data lika mycket som vi räknade med före sommaren. Ännu syns inte några tecken på att tullarna lett till markanta prishöjningar i konsument- och producentled på bred front internationellt.” Trots detta är det en överhängande oro som bevakas.

Oskarshamns kommun

Oskarshamns kommun har för 2025 en budget med ett resultatmål om 1%. Effekterna på pensionskostnaderna efter de senaste årens inflationsutveckling har dämpats. Likaså har räntetrycket minskat. Den förändrade nivån på räntan kommer lägligt när kommunen nu binder om flera lån.

Oskarshamns kommun kommer likt många andra kommuner i Sverige behöva arbeta med likviditeten de kommande åren för att möta övergången till det nya pensionsavtalet som skedde 2023.



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
Omvärldsrisk			
Geopolitiskt oroliga världsläget i och med Rysslands invasion av Ukraina, Sveriges inträde i NATO och kriget i mellanöstern.	Områden som kan påverka kommunen är bland annat nya flyktingströmmar och cyberattacker. Det pågår ett beredskapsarbete.	Kommunstyrelsen, Säkerhetsavdelningen, IT	Säkerhetsavdelningen följer utvecklingen dagligen och samordnar kommunens arbete med att planera och förbereda.
Handelskrig och oro kopplat till införande av handelshinder.	Den rådande situationen där handelshinder införts och där en stor geopolitisk oro präglar vardagen kan påverka tillgänglighet på varor och tjänster.	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/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 978 mnkr i delårsbokslutet för augusti 2025 varav 368 mnkr redovisas i balansräkningen och resterande 610 mnkr som ansvarsförbindelser. Kommunens totala pensionsåtagande var vid bokslutet 2024-12-31 984 mnkr, vilket innebär en minskning med 6 mnkr under 2025.

Pensionsåtaganden (mnkr)	2021	2022	2023	2024	aug-25
Avsättning för pensioner	235	247	270	364	368
Ansvarsförbindelse	605	585	600	620	610
Totala förpliktelser	840	832	870	984	978
Fondering - Finansiella placeringar					
Marknadsvärde KLP	1 292	1 193	1 323	1 441	1 501
Återlånade medel	-452	-361	-453	-457	-523

Borgensåtaganden

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

Finansiella risker och åtaganden (mnkr)	2021	2022	2023	2024	aug-25
Ränteföränd. + 1%-enhet					
Kommun	13,6	12,5	14,0	14,3	14,5
Borgensåtagande	1 134	1 099	1 084	1 066	1 051
Kommunen, extern upplåning	275	250	250	200	200
Summa	1 409	1 349	1 334	1 266	1 251

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 implementeringen av genomförandeplanen för 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 2025 har kärnkraftsfrågan tagit lite fart och kommunen har i en sammansatt grupp deltagit i naturvårdsverkets projekt om ny kärnkraft. Flera aktiviteter och nationell uppmärksamhet har följt i arbetet med ett nytt Kärnkraftsprogram i Oskarshamns kommun. Opinionen är även stark för Ny Kärnkraft. På uppdrag av projektet uppmätte Novus en positiv attityd till ny kärnkraft i kommunen till 74%.

Planfunktionen inom Samhällsbyggnadsnämnden har av planberedningen fått i uppdrag att titta på alternativa områden för Kilen-konceptet. Samtidigt fortsätter funktionen sitt arbete med detaljplanen för bland annat Ävrö och planprogram för Kronoparken.

Inom ramen för kansliets samordning av de politiska forumen har kommunfullmäktiges sammanträden flyttats till Kulturhuset, som ett led i att öka tillgängligheten. Arbetet i kommunstyrelsen har bland annat fokuserat på samordning av styrgrupper, med särskilt fokus på projektet Utveckling av idrottsanläggningar.

Tekniska kontoret har infört stormöte för att öka medarbetarnas delaktighet, varav två har genomförts under våren. Stormötena är öppna för samtliga medarbetare inom Tekniska kontoret. Ledningsgruppen har utökats och består nu av både avdelningschefer och enhetschefer, tidigare endast av avdelningschefer.

Socialnämnden inför till hösten nya scheman där alla medarbetare arbetar varannan helg. Resursturer utvecklas där personal går mellan flera enheter. Förbättrad vikarieintroduktion planeras, liksom utbildning i Etik och bemötande för samtliga hemtjänstmedarbetare.

Det saknas fortfarande 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.

Den utlokaliserade förskollärarytbildningen i samarbete med Nova och Jönköping University fortsätter, där kommunens förskolor är en viktig del i den verksamhetsförlagda utbildningen. Under perioden har fokus legat på att omsätta den gemensamma verksamhetsidén i praktiken, vilket stärker likvärdigheten. Förändringsarbetet sker genom dialog, reflektion och mod.



Köp, försäljning, etablering och nedläggning av verksamhet

Kommunfullmäktige beslutade den 9 september 2024 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. Under 2025 har projektet med den nya träningsishallen fortsatt och en upphandling är påbörjad för byggnationen och bygglovet är beviljat.

Överklagat beslut avseende detaljplanen för Kvastmossens industri- och logistikpark avgjordes under sommaren till kommunens fördel. Antagen plan gäller. Beslutet blev dock överklagat igen och nu inväntas om överklagande part får prövningstillstånd hos Mark- och miljööverdomstolen.

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.

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 och pågår.

Den 17 april 2025 tecknade Oskarshamns kommun avtal för byggandet av en ny enplans förskola för upp till 120 barn vid Herrgårdsvägen i Fredriksberg – Ekängens förskola.

Omstrukturering

Förändringarna 2025 i den kommunala förvaltningen beskrivs i avsnittet Kommunal förvaltning under Organisation.

Större investeringar och exploateringar

De största investeringarna under perioden 1 januari till 31 augusti 2025 har varit Ekängens förskola 12,8 mnkr, Informations- och kommunikationsteknik (IKT) 11,0 mnkr, VA-omvandlingsområde Klintemåla 6,6 mnkr, industriområdet Kvastmossen 4,9 mnkr samt nyttjanderättsavtal hamnen 4,7 mnkr. I de fall projekten är fleråriga avser ovan investeringar endast bokförda poster under perioden 1 januari till 31 augusti 2025. Av budgeterade investerings- och exploateringsmedlen på 332,3 mnkr för året 2025 är 185,5 mnkr nyttjade under perioden 1 januari till 31 augusti 2025. 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 månadsbokslut.

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 rapporterande 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 Kalmarregionen 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 99 % av skatteintäkter och statsbidrag efter synnerliga skäl, strategiska kostnader för inlösen av pensioner och 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 + driftresultat enligt resultatmålet + 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 budgeten för 2025 så har det budgeterats med 1 % i resultatmål.

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 antogs den 10 februari 2025 och Oskarshamns kommun har för närvarande en avsättning på 9 mnkr till RER i samband med bokslut 2024-12-31.

Målavstämning

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

Hög måluppfyllelse ● God måluppfyllelse ▲ Låg måluppfyllelse ■

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

Finansiella mål	Hur	Nyckeltal	Måltal	Utfall	
Resultat som andel av skatter och bidrag ska lägst uppgå till 1 % per år.	Begränsa netto-kostnadernas andel före finansiella poster inklusive utdelningar från kommunala bolag. I resultatmålet ska synnerliga skäl och kostnader för strategiska inlösen av pensioner inte räknas in.	Skatteintäkter och statsbidrag multiplicerat med målprocentsats före finansiella poster inklusive utdelningar från kommunala bolag. I resultatmålet ska synnerliga skäl och kostnader för strategiska inlösen av pensioner inte räknas in.	100%	Prognos 2025: 99,6%	▲
Självfinansiering av skattefinansierade investeringar.	Begränsa nivån på investeringarna enligt budgetram.	Skattefinansierade avskrivningar + driftresultat enligt resultatmål + lånefinansiering 2023-2026/ skattefinansierade investeringar under mandatperioden 2023-2026	Minst 70%	Prognos 2025: 93% Mandatperioden: 111%	▲

Löften

Kommunen har totalt avgett 50 olika löften och utav dessa är 35 löften med hög måluppfyllelse. Det finns 11 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 löfena inom kommunstyrelsens verksamheter mäts endast i samband med årsbokslut.

Löften Nämnd	Antal löften	Hög måluppfyllelse	God måluppfyllelse	Låg måluppfyllelse
Kommunstyrelsens verksamheter*	7	3	0	-
Tekniska kontoret	28	25	3	0
Samhällsbyggnadsnämnden	6	6	0	0
Socialnämnden	4	0	4	0
Bildningsnämnden	5	1	4	0
Totalt	50	35	11	0

*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	2021	2022	2023	2024	aug-25
Verksamhetens intäkter (mnkr)	880,5	966,0	1 026,6	989,3	661,1
Förändring föregående år (%)	-6,3	9,7	6,3	-3,6	-
varav exploateringsintäkter	36,0	11,7	14,8	1,5	1,5
varav riktade bidrag	178,8	83,5	204,3	191,1	97,2
Verksamhetens kostnader (mnkr)	-2 383,0	-2 583,1	-2 728,3	-2 686,1	-1 710,0
Förändring föregående år (%)	-1,9	8,4	5,6	-1,5	-
varav pensionskostnader	-127,4	-119,2	-121,1	-183,9	-82,2
Verksamhetens nettokostnader (mnkr)	-1 651,2	-1 773,5	-1 917,0	-1 897,3	-1 185,5
Förändring föregående år (%)	0,5	7,4	8,1	-1,0	-
Skatteintäkter och generella statsbidrag (mnkr)	1 749,3	1 872,3	1 956,0	2 006,6	1 382,7
Förändring föregående år (%)	4,6	7,0	4,5	2,6	-
varav generella statsbidrag	350,5	401,3	416,5	454,7	317,8
Finansnetto (mnkr)	190,0	-128,2	105,3	74,8	30,0
Förändring föregående år (%)	477,5	-67,4	82,4	-29,0	-

Budgetföljsamhet för drift och investeringar

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

Större avvikelser Budget- Prognos 2025, Driftredovisningen	Avvikelse	Kommentar
Verksamhetens intäkter	73,7	Framförallt ökade riktade statsbidrag inom Socialnämnden men även inom Bildningsnämnden. Även ökade intäkter genom ökade övriga ersättningar inom Kommunstyrelsens verksamheter.
Verksamhetens kostnader	-64,2	Lägre kostnader för pensioner än budgeterat, ökade personal-kostnader inom socialförvaltningen.
Avskrivningar	-21,9	Ökade avskrivningar pga omvärdering av äldre hyresavtal på främst äldreboende inom finansiell leasing.
Verksamhetens nettokostnader	-12,4	
Skatteintäkter	-14,2	Negativa prognoser avseende skatteintäkter för 2024 och 2025.
Generella statsbidrag	10,1	Främst positiv prognos för inkomstutjämningsbidraget.
Verksamhetens resultat	-16,5	
Finansiella intäkter	58,0	Ökade utdelningar och ränteintäkter 19 mnkr, realiserade reavinster 32 mnkr samt orealiserade reavinster 7 mnkr.
Finansiella kostnader	-20,0	Realiserade reaförluster 20 mnkr.
Resultat efter finansiella poster	21,5	
Årets resultat	67,6	

*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.

Avvikelse Budget-Prognos 2025, Investeringsredovisningen (mnkr)	Avvikelse	Kommentar
Avgiftsfinansierad verksamhet	21,5	Alla investeringsmedel inom VA-verksamheten beräknas inte nyttjas under 2025, avser främst Vattenverk och Övriga VA-investeringar.
Skattefinansierad verksamhet	-88,7	Omvärdering av äldre hyresavtal på äldreboende gjord inom finansiell leasing klassas som investering ca 125 mnkr, alla investeringsmedel inom Fastigheter och då främst Vård och omsorg beräknas inte nyttjas under 2025 ca 36 mnkr.
Summa	-67,2	



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)	2021	2022	2023	2024	aug-25
Investeringar	285,9	275,3	208,9	210,6	240,3
Förändring sedan föregående år (%)	12,6	-3,7	-24,1	0,8	12,4
Långfristig skuld	1 726,6	1 683,1	1 956,2	1 825,6	1 801,2
Förändring sedan föregående år (%)	-1,5	-2,5	16,2	-6,7	-1,4
Självfinansieringsgrad kommunens skattefinansierade verksamhet (%)	123,0	138,0	116,0		-

Pensionsskuldens utveckling

Pensionsskuldens utveckling från år 2021 fram till augusti 2025 redovisas i tabellen nedan. Per augusti 2025 uppgick koncernens totala pensionsskuld till 996,8 mnkr, en ökning med 2,1 mnkr sedan bokslutet 2024.

Koncernens totala pensionsskuld (mnkr)	2021	2022	2023	2024	aug-25
Pensionsförpliktelser, avsättning inklusive särskild löneskatt	245,3	260,1	280,2	375,0	378,8
Pensionsförpliktelser, ansvarsförbindelse inklusive särskild löneskatt	613,3	592,6	609,2	619,7	618,0
Total pensionsskuld	858,6	852,7	889,4	994,7	996,8
Förändring föregående år (%)	-2,8%	0,7%	4,3%	11,8%	0,2%
Fondering, finansiella placeringar avseende pensionsåtagande, Oskarshamns kommun, bokfört värde	1 292,0	1 193,0	1 323,0	1 441,0	1 461,0

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 (%)	Bokslut 2021	Bokslut 2022	Bokslut 2023	Bokslut 2024	aug-25
Koncernen inkl. pensionsförpliktelser	41,5	41,0	40,6	39,1	44,7
Kommunen inkl. pensionsförpliktelser	48,3	46,8	43,3	44,5	47,0
Koncernen exkl. pensionsförpliktelser	52,6	51,6	50,8	52,3	54,4
Kommunen exkl. pensionsförpliktelser	63,4	61,3	56,7	57,9	59,8

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)
Intäkter		
Skatteintäkter	1,0	16,1
Generella statsbidrag	1,0	4,5
Riktade bidrag	1,0	1,5
Löpande avgifter, taxor och avgifter samt hyror och arrenden	1,0	4,0
Oregelbundna avgifter och ersättningar, övriga intäkter	1,0	0,0
Kostnader		
Personalkostnader, inkl. Pensionskostnader	1,0	16,4
Förändrad diskonteringsränta pensionsskuld	1,0	-
Lokalkostnader	1,0	1,7
Bidrag och transfereringar	1,0	0,6
Entreprenad, köp av verksamhet samt konsulttjänster	1,0	3,1
Övriga kostnader	1,0	5,0
Räntekostnader	1,0	-
Förändrad upplåningsränta	1,0	-

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 resultatreserv (RER) alternativt kan medel lyftas från resultatreserv eller tidigare resultatutjämningsreserv (RUR) för att hantera negativa resultat efter balanskravsjusteringar. Både reservation till resultatreserv och lyftning ur resultatutjämningsreserven eller resultatreserv fordrar ett beslut i kommunfullmäktige.

Oskarshamns kommun redovisade ett negativt balanskravsresultat för 2023. Det var främst orsakat av en reservering för infrastruktur. Oskarshamns kommun har vanligtvis för kommunen sett stora utfall av realiserade vinster och förluster samt upp- och nedskrivningar av finansiella tillgångar.

Balanskravsutredning

I balanskravsutredningen för helårsprognosen 2025 framgår det att årets resultat efter balanskravsjusteringar uppgår till ett positivt balanskravsresultat om 46,2 mnkr.

Balanskravsresultat (mnkr)	Prognos 2025
Årets resultat enligt resultaträkningen	67,1
Samtliga realisationsvinster	-33,6
Realisationsvinster enligt undantagsmöjlighet	0,0
Realisationsförluster enligt undantagsmöjlighet	0,0
Orealiserade vinster/ förluster i värdepapper	-6,4
Återföring av orealiserade vinster/ förluster i värdepapper	19,1
Årets resultat efter balanskravsjusteringar	46,2
Reservering av medel till resultatreserv	0,0
Användning av medel från resultatreserv	0,0
Användning av medel från resultatutjämningsreserv	0,0
Årets balanskravsresultat	46,2

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.

Det är lagstadgat att totala reserver maximalt får uppgå till 5% av skatteintäkter och generella statsbidrag, vilket beräknas till 103,1 mnkr enligt helårsprognosen för 2025. Utrymme för reservering till totala reserver beräknas uppgå till 55,7 mnkr. Balanskravsresultatet beräknas uppgå till 46,2 mnkr. Därefter ska hänsyn tas till Oskarshamns kommun egna riktlinje för resultatreserv. Enligt den av Oskarshamns kommun antagna riktlinjen så kan kommunen årligen reservera som högst det lägsta av följande:

- En procent av summan av skatteintäkter samt generella statsbidrag och utjämning, eller
- Två procent av summan av skatteintäkter samt generella statsbidrag och utjämning, om kommunen har ett negativt eget kapital, inklusive ansvarsförbindelsen för pensionsförpliktelser.

Då Oskarshamns kommun inte har negativt eget kapital så blir begränsningen enligt den egna antagna riktlinjen för Oskarshamns kommun att högst en procent av summan av skatteintäkter och generella statsbidrag kan reserveras. Med nuvarande prognos för skatteintäkter och generella statsbidrag motsvarar det 20,6 mnkr för 2025. Beslut om reservering till RER tas i samband med helårsbokslut.

Förutsättningar för reservering (mnkr)	2025
Positivt resultat efter balanskravsjusteringar	46,2
Skatteintäkter, statsbidrag och utjämning	2 061,9
Maximalt utrymme för totala reserver	
5% av skatteintäkter, statsbidrag och utjämning	103,1
Avgår ej nyttjad RUR och RER	-47,4
Kvarvarande utrymme för totala reserver	55,7
Möjlighet att reservera till RER enligt egen riktlinje	20,6

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.

Kommunfullmäktige beslutade den 9 september 2024 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. Under 2025 har projektet med den nya träningsishallen fortsatt och en upphandling är påbörjad för byggnationen och bygglovets är beviljat.

Den 17 april 2025 tecknade Oskarshamns kommun avtal om byggandet av en ny enplans förskola för upp till 120 barn vid Herrgårdsvägen i Fredriksberg – Ekängens förskola.

År 2025 har Oskarshamns kommun haft bättre ekonomiska utsikter. De tidigare årens höga kostnadsbild till följd av dåvarande räntenivån och inflationsnivån samt effekten på pensionskostnaderna har varit lägre/minskat. De kommande åren är prognosen från SKR att skatteunderlaget hämtar sig för att bli svagare 2028.

Risker och osäkerhet förknippade med dessa förhållanden

Det fortsatt aktuella och osäkra geopolitiska världsläget, handelskriget 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 2025. Organisationen kan inte påverka alla dessa risker utifrån eget agerande men påverkas av och måste agera utifrån det som alltså är rådande.



Väsentliga personalförhållanden

Sammanfattning

Antalet månadsanställda i kommunen var i augusti 2 523 årsarbetare. Det är en ökning med 134 årsarbetare jämfört med 2024. På bildningsförvaltningen har antalet ökat med 14 och på Socialförvaltningen med 76.

I augusti var det totalt 2 379 tillsvidareanställda och 247 visstidsanställda. De timavlönade har ökat med 54,1 årsarbetare till totalt 205.

Den faktiskt arbetade tiden under 2025 har ökat jämfört med 2024 och ligger nu på 71,1 % av den totala arbetstiden. År 2024 låg den faktiska arbetade tiden på 69,7 %. Sjukfrånvaron i procent har ökat från 5,7 % till 5,8 %

Antalet anställda

Antalet månadsanställda i kommunen motsvarade 2 523 årsarbetare vid utgången av augusti 2025.

På bildningsförvaltningen har antalet ökat med 14 årsarbetare och på Socialförvaltningen med 76. För detaljer se tabeller nedan.

Antal anställda och antal årsarbetare	Anställda jan-aug 24	Anställda jan-aug -25	+/-	Årsarbetare jan-aug -24	Årsarbetare jan-aug -25	+/-
Månadsanställda						
TK	199,0	204,0	5,0	196,0	200,0	4,0
SBK	33,0	36,0	3,0	32,0	35,0	3,0
KS KoU	12,0	18,0	6,0	12,0	17,0	5,0
KLF	80,0	114,0	34,0	79,0	111,0	32,0
SF	1 081,0	1 164,0	83,0	1 016,0	1 092,0	76,0
BF	1 060,0	1 090,0	30,0	1 054,0	1 068,0	14,0
Totalt	2 465,0	2 626,0	161,0	2 389,0	2 523,0	134,0

Antal anställda och antal årsarbetare	Anställda jan-aug 24	Anställda jan-aug -25	+/-	Årsarbetare jan-aug -24	Årsarbetare jan-aug -25	+/-
Tillsvidare						
TK	197,0	197,0	0,0	194,0	194,0	0,0
SBK	32,0	32,0	0,0	31,0	31,0	0,0
KS KoU	12,0	11,0	-1,0	12,0	11,0	-1,0
KLF	78,0	80,0	2,0	77,0	79,0	2,0
SF	1 056,0	1 077,0	21,0	993,0	1 012,0	19,0
BF	990,0	982,0	-8,0	979,0	968,0	-11,0
Totalt	2 365,0	2 379,0	14,0	2 286,0	2 295,0	9,0

Antal visstidsanställda och årsarbetare	Anställda jan-aug 24	Anställda jan-aug -25	+/-	Årsarbetare jan-aug -24	Årsarbetare jan-aug -25	+/-
TK	2,0	7,0	5,0	2,0	7,0	5,0
SBK	1,0	4,0	3,0	1,0	4,0	3,0
KS KoU	0,0	7,0	7,0	0,0	7,0	7,0
KLF	2,0	34,0	32,0	2,0	32,0	30,0
SF	25,0	87,0	62,0	24,0	80,0	56,0
BF	81,0	108,0	27,0	75,0	101,0	26,0
Totalt	111,0	247,0	136,0	104,0	231,0	127,0

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

Förändringar på förvaltningarna

Inom Tekniska kontoret har antalet månadsanställda ökat med 4 årsarbetare. Inom Samhällsbyggnadskontoret har antalet månadsanställda årsarbetare ökat med 3. Kansli- och utvecklingsenheten har ökat antalet månadsanställda med 5 årsarbetare. Inom Kommunledningsförvaltningen har antalet månadsanställda ökat med 32 årsarbetare. Socialförvaltningen har totalt sett ökat med 83 månadsanställda personer, motsvarande 76 årsarbetare. Inom Bildningsförvaltningen har antalet månadsanställda personer ökat med 14 årsarbetare.

Antal timavlönade årsarbetare

Tillfälliga anställningar under tre månader avlönas med timlön. De timavlönade under januari–augusti 2025 motsvarade 205 årsarbetare.

Antal timavlönade i timmar och årsarbetare (alla)	Antal timmar jan-aug -24	Antal timmar jan-aug -25	+/-	Antal årsarbetare jan-aug -24	Antal årsarbetare jan-aug -25	+/-
TK	7 823,6	7 970,6	147,0	6,5	6,6	0,1
SBK	146,6	323,2	176,6	0,2	0,5	0,3
KoU	1 309,8	264,0	-1 045,8	1,1	0,2	-0,9
SF	144 974,4	161 682,4	16 708,0	120,8	134,7	13,9
BF	10 381,4	57 307,5	46 926,1	8,7	47,8	39,1
KLF	16 498,3	18 319,6	1 821,3	13,7	15,3	1,6
Totalt	181 134,1	245 867,3	64 733,2	151,0	205,1	54,1

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 2 351 timmar jämfört med 2024. Socialförvaltningen står för den största ökningen med 2768 timmar. Tekniska förvaltningen har minskat den totala övertiden med 239 timmar. Kommunledningsförvaltningen har minskat den totala övertiden med 46 timmar.



Mer- och fyllnadstiden minskade med totalt 2104 timmar. Socialförvaltningen har minskat med 1 501 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 i timmar

Förvaltning	Enkel övertid jan-aug -24	Enkel övertid jan-aug -25	Kvalificerad övertid jan- aug -24	Kvalificerad övertid jan-aug -25	Mer- och fyllnadstid jan-aug -24	Mer- och fyllnadstidjan- aug -25
TK	308	368	1 836	1537	37	67
SBK	6	4	106	109	4	0
SF	2 573	2 926	10 314	12 729	4 588	3 087
BF	2 796	2 800	719	731	2 846	2 223
KoU	23	0	131	5	8	4
KLF	47	40	63	24	-2	-4
Totalt	5 753	6 138	13 169	15 135	7 481	5 377

Övertid samt mer- och fyllnadstid i kronor

Förvaltning	Enkel övertid jan-aug -24	Enkel övertid jan-aug -25	Kvalificerad övertid jan- aug -24	Kvalificerad övertid jan-aug -25	Mer- och fyllnadstid jan-aug -24	Mer- och fyllnadstid jan- aug -25
TK	57 902	79 583	944 571	805 445	53 304	56 7648
SBK	2 400	1 752	57 795	62 040	2 082	226 49
SF	689 124	797 450	4 260 100	5 518 728	872 583	731 943
BF	361 815	235 523	372 603	381 465	455 726	256 934
KoU	11 145	0	89 440	3 200	3 121	1 004
KLF	12 834	8 084	42 704	14 786	91 311	43 305
Totalt	1 135 220	1 122 392	5 767 213	6 785 664	1 478 127	1 623 483

Arbetsmiljö – Sjukfrånvaro

Den totala sjukfrånvaron i procent av ordinarie arbetstid har ökat med 0,1 procentenheter jämfört med 2024, från 5,7 % till 5,8 %.

Sjukfrånvaron dag 1–14 har ökat med 0,3 procentenhet jämfört med 2024, från 2,8 % till 3,1 %. Sjukfrånvaron dag 15–90 är oförändrad jämfört med 2024 och ligger på 1,0 %. Sjukfrånvaron från dag 91 har minskat med 0,1 procentenhet jämfört med 2024, från 1,8 % till 1,7 %.

Inom gruppen kvinnor är sjukfrånvaron 6,3 % och för männen 3,9 %. Kostnaden för sjuklön ökade jämfört med 2024 från 13,6 mnkr till 16,4 mnkr för 2025 exklusive personalomkostnader.

Inom Tekniska kontoret har sjukfrånvaron ökat med 0,8 procentenheter till 4,8 %. Inom Samhällsbyggnadskontoret har sjukfrånvaron ökat med 1,7 procentenheter till 4,8 %. Inom Socialförvaltningen har sjukfrånvaron ökat med 0,3 procentenheter till 7,4 %. Inom Bildningsförvaltningen har sjukfrånvaron varit oförändrad på 4,6 %.



Inom Kommunledningsförvaltningen har sjukfrånvaron minskat med 2,1 procentenheter till 3,7 %. Inom Kansli och Utvecklingsenheten har sjukfrånvaron varit oförändrad på 0,8 %.

Ordinarie arbetstid och sjukfrånvaro (jan-aug) i timmar.	Ordinarie arbetstid i timmar jan-aug -24	Ordinarie arbetstid i timmar jan-aug -25	Sjukfrånvaro i timmar jan-aug -24	Sjukfrånvaro i timmar jan-aug -25	Sjukfrånvaro i procent jan-aug -24	Sjukfrånvaro i procent jan-aug -25
Alla	3 095 528	3 501 807	176 230	202 084	5,7%	5,8%
Kvinnor	2 469 384	2 794 148	150 646	174 650	6,1%	6,3%
Män	626 144	707 659	25 584	27 434	4,1%	3,9%
Totalt	3 095 528	3 501 807	176 230	202 084	5,7%	5,8%



Resultaträkning, balansräkning och kassaflödesanalys

Resultaträkning

	Kommunal förvaltning					Kommunal koncern	
	Utfall jan-aug 2024	Utfall jan-aug 2025	Budget 2025	Prognos 2025	Avvikelse Budget- Prognos 2025	jan-aug 2024	jan-aug 2025
Resultaträkning (mnkr)							
Verksamhetens intäkter	359,3	346,1	445,5	519,2	73,7	641,1	661,1
Verksamhetens kostnader	-1 521,7	-1 512,4	-2 348,2	-2 412,4	-64,2	-1 709,0	-1 710,0
Avskrivningar	-90,1	-95,6	-128,4	-150,3	-21,9	-130,3	-136,6
Verksamhetens nettokostnader	-1 252,5	-1 261,8	-2 031,1	-2 043,5	-12,4	-1 198,2	-1 185,5
Skatteintäkter	1 036,1	1 064,9	1 611,6	1 597,4	-14,2	1 036,1	1 064,9
Generella statsbidrag och utjämning	298,0	317,8	454,4	464,5	10,1	298,0	317,9
Verksamhetens resultat	81,6	120,9	34,9	18,4	-16,5	135,9	197,2
Finansiella intäkter	166,2	88,6	29,3	87,3	58,0	172,9	85,5
Finansiella kostnader	-54,5	-37,3	-18,1	-38,1	-20,0	-70,6	-55,5
Resultat efter finansiella poster	193,4	172,3	46,1	67,6	21,5	238,2	227,1
Årets resultat	193,4	172,3	46,1	67,6	21,5	238,2	227,1

*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 2025	Bokslut 2024	Jan-aug 2025	Bokslut 2024
TILLGÅNGAR				
Anläggningstillgångar				
Immateriella anläggningstillgångar	0,0	0,0	0,0	0,0
Mark, byggnader och tekniska anläggningar	2 381,5	2 293,2	3 719,9	3 643,2
Maskiner och inventarier	127,3	124,1	451,1	399,0
Finansiella anläggningstillgångar	298,1	306,9	103,5	109,2
Summa materiella anläggningstillgångar	2 806,9	2 724,2	4 274,4	4 151,4
Omsättningstillgångar				
Förråd	37,9	37,1	39,3	38,8
Fordringar	196,3	200,7	207,0	246,0
Kortfristiga placeringar	1 449,8	1 429,8	1 461,3	1 440,8
Kassa och bank	262,1	225,0	337,4	262,1
Summa omsättningstillgångar	1 946,1	1 892,6	2 044,9	1 987,7
SUMMA TILLGÅNGAR	4 753,0	4 616,8	6 319,3	6 139,1
EGET KAPITAL, AVSÄTTNINGAR OCH SKULDER				
Eget kapital				
Eget kapital	2 672,1	2 538,9	3 129,6	3 030,8
varav resultatutjämningsreserv	38,3	38,3	38,3	38,3
varav resultatreserv	9,1	9,1	9,1	9,1
Årets resultat	172,3	133,2	227,1	178,5
Summa eget kapital	2 844,4	2 672,1	3 356,8	3 209,3
Avsättningar				
Avsättningar för pensioner och liknande förpliktelser	368,3	364,5	378,8	375,0
Andra avsättningar	119,6	120,8	164,2	165,5
Summa avsättningar	487,8	485,3	543,1	540,5
Skulder				
Långfristiga skulder	827,9	772,6	1 804,3	1 825,6
Summa långfristiga skulder	827,9	772,6	1 804,3	1 825,6
Kortfristiga skulder	593,0	686,8	615,2	563,7
Summa kortfristiga skulder	593,0	686,8	615,2	563,7
Summa skulder	1 420,8	1 459,4	2 419,5	2 389,3
SUMMA EGET KAPITAL, AVSÄTTNINGAR OCH SKULDER	4 753,0	4 616,8	6 319,3	6 139,1
Panter och ansvarsförbindelser				
Panter och därmed jämförliga säkerheter	0,0	0,0	0,0	0,0
Pensionsförpliktelser som inte har tagits upp bland skulderna eller avsättningarna	609,5	619,7	618,0	628,2
Övriga ansvarsförbindelser	1 055,0	1 066,2	1 055,4	1 066,5

Kassaflödesanalys

Kassaflödesanalys (mnkr)	Kommun aug -25	Kommun 2024	Koncern aug -25	Koncern 2024
DEN LÖPANDE VERKSAMHETEN				
Årets resultat	172,3	133,2	227,1	178,5
Justering för ej likvidetetspåverkande poster	65,7	212,5	101,4	233,1
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	238,0	345,7	328,5	411,6
Ökning / minskning kortfristiga fordringar	4,4	-6,9	39,0	93,8
Ökning / minskning förråd och varulager	-0,8	-0,1	-0,5	0,0
Ökning / minskning kortfristiga skulder	-93,9	32,8	-100,1	81,7
I Kassaflöde från den löpande verksamheten	147,7	371,4	266,9	587,0
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	-180,0	-169,9	-239,7	-216,5
Försäljning av materiella anläggningstillgångar*	2,3	0,0	2,3	1,3
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	-0,6	-2,9	-0,6	-2,9
Försäljning av finansiella anläggningstillgångar	0,0	0,0	0,0	0,0
II Kassaflöde från investeringsverksamheten	-178,3	-172,8	-238,0	-218,0
FINANSIERINGSVERKSAMHETEN				
Nyupptagna lån	0,0	0,0	0,0	0,0
Amortering av låneskulder	0,0	-70,5	-21,3	-105,7
Amortering av skulder för finansiell leasing	67,7	-22,7	67,7	-22,7
III Kassaflöde från finansieringsverksamheten	67,7	-93,2	46,4	-128,4
BIDRAG TILL INFRASTRUKTUR				
Utbetalning av bidrag till infrastruktur	0,0	0,0	0,0	0,0
Årets kassaflöde	37,1	105,5	75,3	240,6
Likvida medel vid årets början	225,0	119,5	262,1	21,5
Likvida medel vid årets slut	262,1	225,0	337,4	262,1

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 2024	Intäkter jan-aug 2025	Kostnader* jan-aug 2024	Kostnader* jan-aug 2025	Netto jan- aug 2025	Budget 2025	Prognos 2025	Avvikelse Budget- Prognos 2025
Nämnd (mnkr)								
Avgiftsfinansierad verksamhet**								
Kommunstyrelsen	5,9	5,9	-5,9	-4,1	1,9	0,0	0,0	0,0
Teknisk nämnd	60,3	63,3	-58,9	-52,8	10,5	0,0	0,0	0,0
Summa avgiftsfinansierat	66,1	69,3	-64,8	-56,8	12,4	0,0	0,0	0,0
Skattefinansierad verksamhet**								
Kommunstyrelsen	72,3	58,0	-155,9	-153,2	-95,2	-169,1	-160,5	8,6
Teknisk nämnd	175,4	175,8	-248,7	-240,8	-65,0	-123,0	-122,0	1,0
Samhällsbyggnadsnämnd	7,2	7,8	-24,3	-26,6	-18,8	-29,3	-28,3	1,0
Bildningsnämnd	113,2	126,0	-651,2	-656,9	-530,9	-825,8	-825,8	0,0
Socialnämnd	147,8	148,2	-690,3	-725,1	-576,9	-806,0	-850,0	-44,0
Valnämnd	0,8	0,0	-1,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Förtroendevalda revisorer	0,0	0,0	-0,5	-0,8	-0,8	-1,2	-1,2	0,0
Summa nämnder skattefinansierat	516,7	515,8	-1 771,9	-1 803,3	287,6	954,4	-1 987,8	-33,4
Övrig finansiell verksamhet	1,6	2,4	-16,7	11,0	13,4	-86,4	-65,4	21,0
Summa skattefinansierat	518,3	518,2	-1 788,6	-1 792,3	274,2	040,8	-2 053,2	-12,4
Verksamhetens nettokostnader**	584,4	587,4	-1 853,4	-1 849,2	261,8	040,8	-2 053,2	-12,4
Skatteintäkter	1 036,1	1 064,9	0,0	0,0	064,9	1 611,0	1 596,8	-14,2
Generella statsbidrag och utjämning	295,2	317,9	0,0	0,0	317,9	454,4	464,5	10,1
Totalt verksamheternas resultat	1 915,7	1 970,2	-1 853,4	-1 849,2	121,0	24,6	8,1	-16,5
Finansiella intäkter och kostnader	166,1	121,4	-35,0	-70,0	51,4	21,5	59,5	38,0
Årets resultat	2 081,8	2 091,5	-1 888,4	-1 919,2	172,3	46,1	67,6	21,5

*Skillnaden mellan resultaträkningen och driftredovisningen är att i resultaträkningen är endast externa poster med. I Driftredovisningen är både interna och externa poster med.

** Inklusiv avskrivningar

Investeringsredovisning

Investeringsredovisning – koncern

I följande tabell presenteras koncernens investeringsverksamhet utifrån inlämnade uppgifter. En mer detaljerad investeringsredovisning över kommunens investeringsverksamhet återfinns i nästa stycke. I siffrorna för kommunen ingår ett utfall -86,3 mnkr och en prognos på -125 mnkr som härrör till leasingen.

Investeringsprojekt (mnkr)	Utgifter sedan projektets start			Årets investeringar			
	Ack budget	Ack utfall	Avvikelse	Utfall jan-aug 2025	Budget 2025	Prognos 2025	Avvikelse Budget-Prognos 2025
Oskarshamns kommun							
Avgiftsfinansierad verksamhet	-182,3	-158,5	23,8	-28,8	-78,8	-57,3	21,6
Skattefinansierad verksamhet	-141,1	-114,6	26,5	-151,2	-203,5	-292,2	-88,7
Summa Oskarshamns kommun	-323,4	-273,1	50,3	-180,0	-282,3	-349,5	-67,1
Kommunala bolag							
Byggebo i Oskarshamn AB	-	-	-	-32,0	-	-	-
Oskarshamn Energi ägd andel 50%	-	-	-	-26,8	-	-	-
Smålandshamn ägd andel 81%	-	-	-	-0,7	-	-	-
Stiftelsen Forum	-	-	-	-0,8	-	-	-
Stiftelsen Sjöfartshotellet 50%	-	-	-	0,0	-	-	-
Summa kommunala bolag	0,0	0,0	0,0	-60,3	0,0	0,0	0,0
Totala investeringar	-323,4	-273,1	50,3	-240,3	-282,3	-349,5	-67,1

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) Färdigställda projekt	Utgifter sedan projektets start		
	Ack budget	Ack utfall	Avvikelse Ack budget- Ack utfall
Avgiftsfinansierade investeringar			
Vatten och avlopp			
Drift, underhåll och förnyelse av ledningar	-18,2	-21,1	-2,8
Avloppsreningsverk	-99,3	-99,3	0,0
Vattenverk	0,0	0,0	0,0
Övriga VA-investeringar	-0,8	-0,8	0,0
VA-omvandlingsområden	0,0	0,0	0,0
Summa Vatten och avlopp	-118,3	-121,2	-2,9
Övrigt			
Kommunstyrelseförvaltningen, hamnen	0,0	0,0	0,0
Summa Övrigt	0,0	0,0	0,0
Summa Avgiftsfinansierade investeringar	-118,3	-121,2	-2,9
Skattefinansierade investeringar			
Fastigheter			
Skolor och förskolor	-3,65	-3,7	0,0
Vård och omsorg	0,00	0,0	0,0
Övriga fastigheter	-5,30	-5,3	0,0
Summa Fastigheter	-8,95	-9,0	0,0
Gator och vägar			
Gatuombyggnader	-4,43	-4,4	0,0
Gång- och cykelvägar	-5,93	-5,9	0,0
Övriga investeringar	-8,53	-8,5	0,1
Särskilda insatser	0,00	0,0	0,0
Summa Gator och vägar	-18,89	-18,8	0,1
Övrigt			
Tekniska kontoret	-2,28	-2,3	0,0
Summa Övrigt	-2,3	-2,3	0,0
IT-investeringar			
IT-investeringar	0,0	0,0	0,0
Summa IT-investeringar	0,0	0,0	0,0
Övriga investeringar			
Bildningsnämnden	0,0	0,0	0,0
Socialnämnden	0,0	0,0	0,0
Samhällsbyggnadsnämnden	0,0	0,0	0,0
Kommunstyrelsen			
Kansli och utveckling	0,0	0,0	0,0
Kommunledningsförvaltningen	0,0	0,0	0,0
Summa Övriga investeringar	0,0	0,0	0,0
Reinvesteringar/ investeringar			
Kommunstyrelsens verksamheter	0,0	0,0	0,0
Tekniska kontoret	-1,34	-1,3	0,0
Samhällsbyggnadsnämnden	-0,1	0,0	0,1
Bildningsnämnden	0,0	0,0	0,0
Socialnämnden	0,0	0,0	0,0
Summa Reinvesteringar/ investeringar	-1,5	-1,3	0,1
Summa Skattefinansierade investeringar	-31,6	-31,4	0,2
Summa Färdigställda projekt	-149,9	-152,6	-2,7

Årets investeringar			
Budget 2025	Utfall jan-aug 2025	Prognos 2025	Avvikelse Budget- Prognos 2025
-1,6	-1,6	-1,6	0,0
-0,5	-0,5	-0,5	0,0
0,0	0,0	0,0	0,0
-0,8	-0,8	-0,8	0,0
0,0	0,0	0,0	0,0
-2,9	-2,9	-2,9	0,0
0,0	0,0	0,0	0,0
0,0	0,0	0,0	0,0
-2,9	-2,9	-2,9	0,0
0,0	0,0	0,0	0,0
0,0	0,0	0,0	0,0
0,0	0,0	0,0	0,0
0,0	0,0	0,0	0,0
0,0	0,0	0,0	0,0
0,0	0,0	0,0	0,0
0,0	0,0	0,0	0,0
0,0	0,0	0,0	0,0
0,0	0,0	0,0	0,0
0,0	0,0	0,0	0,0
-1,4	-1,4	-1,4	0,0
0,0	0,0	0,0	0,0
0,0	0,0	0,0	0,0
-1,4	-1,4	-1,4	0,0
0,0	0,0	0,0	0,0
0,0	0,0	0,0	0,0
0,0	0,0	0,0	0,0
0,0	0,0	0,0	0,0
0,0	0,0	0,0	0,0
-1,4	-1,4	-1,4	0,0
-4,3	-4,3	-4,3	0,0

Investeringsprojekt (mnkr) Pågående projekt	Utgifter sedan projektets start			Årets investeringar			
	Ack budget	Ack utfall	Avvikelse Ack budget- Ack utfall	Budget 2025	Utfall jan-aug 2025	Prognos 2025	Avvikelse Budget-Prognos 2025
Avgiftsfinansierade investeringar							
Vatten och avlopp							
Drift, underhåll och förnyelse av ledningar	-5,1	-3,0	2,1	-15,5	-8,4	-15,5	0,0
Avloppsreningsverk	-2,0	-0,5	1,5	-4,2	-1,7	-2,1	2,1
Vattenverk	-4,0	-0,3	3,7	-10,7	0,0	-0,7	10,0
Övriga VA-investeringar	-11,5	-6,1	5,4	-12,1	-0,2	-4,6	7,5
VA-omvandlingsområden	-30,8	-22,7	8,1	-17,7	-10,9	-15,7	2,0
Summa Vatten och avlopp	-53,5	-32,6	20,8	-60,1	-21,2	-38,5	21,6
Övrigt							
Kommunstyrelseförvaltningen, hamnen	-10,5	-4,7	5,9	-15,8	-4,7	-15,8	0,0
Summa Övrigt	-10,5	-4,7	5,9	-15,8	-4,7	-15,8	0,0
Summa Avgiftsfinansierade investeringar	-64,0	-37,3	26,7	-75,9	-25,8	-54,4	21,6
Skattefinansierade investeringar							
Fastigheter							
Skolor och förskolor	-9,0	-0,9	8,1	-51,6	-14,8	-48,5	3,1
Vård och omsorg	-0,4	0,0	0,4	-34,3	0,0	0,0	34,3
Övriga fastigheter	-11,0	-7,6	3,3	-9,2	-4,9	-14,4	-5,2
Summa Fastigheter	-20,3	-8,5	11,8	-95,1	-19,7	-62,9	32,2
Gator och vägar							
Gatuombyggnader	-0,3	0,0	0,2	-3,1	-0,6	-3,1	0,0
Gång- och cykelvägar	-4,7	-5,8	-1,0	-2,5	-5,7	-2,5	0,0
Övriga investeringar	-7,8	-0,5	7,4	-16,8	-5,7	-17,8	-1,0
Särskilda insatser	-0,2	0,0	0,2	0,0	0,0	0,0	0,0
Summa Gator och vägar	-13,0	-6,3	6,7	-22,4	-12,0	-23,4	-1,0
Övrigt							
Tekniska kontoret	-4,1	0,0	4,1	-5,5	-1,2	-1,9	3,6
Summa Övrigt	-4,1	0,0	4,1	-5,5	-1,2	-1,9	3,6
IT-investeringar							
IT-investeringar	-16,6	-13,5	3,1	-30,8	-12,7	-23,7	7,1
Summa IT-investeringar	-16,6	-13,5	3,1	-30,8	-12,7	-23,7	7,1
Övriga investeringar							
Bildningsnämnden	0,0	0,0	0,0	-14,9	-4,1	-15,1	-0,2
Socialnämnden	0,0	0,0	0,0	-0,2	0,0	0,0	0,2
Samhällsbyggnadsnämnden	-0,5	-0,2	0,3	-0,5	0,0	-0,5	0,0
Kommunstyrelsen							
Kansli och utveckling	-46,6	-51,9	-5,3	-18,9	-8,1	-21,5	-2,6
Kommunledningsförvaltningen	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Finansen					-86,3	-128,3	-128,3
Summa Övriga investeringar	-47,1	-52,1	-5,0	-34,4	-98,5	-165,3	-130,9
Reinvesteringar/ investeringar							
Kommunstyrelsens verksamheter	-7,5	-2,0	5,5	-4,1	-2,0	-11,3	-7,2
Tekniska kontoret	-0,8	-0,8	0,0	-2,2	-2,0	-2,2	0,0
Samhällsbyggnadsnämnden	0,0	0,0	0,0	-0,1	0,0	-0,1	0,0
Bildningsnämnden	0,0	0,0	0,0	-5,5	-1,7	0,0	5,5
Socialnämnden	0,0	0,0	0,0	-3,5	0,0	0,0	3,5
Summa Reinvesteringar/ investeringar	-8,3	-2,8	5,6	-15,4	-5,7	-13,6	1,8
Summa Skattefinansierade investeringar	-109,5	-83,2	26,3	-203,6	-149,8	-290,8	-87,2
Summa Pågående projekt	-173,5	-120,5	53,0	-279,5	-175,6	-345,2	-65,6

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 (2024). Kommunen har i budget 2025 avsatt 45,8 mnkr (13,0 mnkr) för exploateringsändamål.

Sedan ett par år tillbaka har omvärldsfaktorer som höjda räntor, hög inflation och höga byggpriser påverkat förutsättningarna för exploatering. En del projekt stannade upp och en del projekt genomfördes inte. Denna situation har förbättrats något under 2025, då fler företag visa intresse av att exploatera i vår kommun. Förhoppningsvis är det en ljusning och att detta är ett första steg till att kommunen kan sälja fler industri- och villatomter. Under året har ännu inga större exploateringsprojekt kommit i gång. Det som är på gång är exploateringsområdet Långelid som ska ut på upphandling under hösten 2025. Inte heller har några projekt färdigställts. Bland de ännu pågående exploateringsprojekten återfinns bland annat industriområdet Kvastmossen.

Exploateringsprojekt (mnkr)	Utgifter sedan projektets start			Årets exploateringar			
	Ack. budget	Ack. utfall	Avvikelse ack. budget-ack. utfall	Budget 2025	Utfall jan-aug 2025	Prognos 2025	Avvikelse Budget-Prognos 2025
Färdigställda projekt							
Bostadsområde							
Kommunstyrelsens verksamheter	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Summa Bostadsområde	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Industriområde							
Kommunstyrelsens verksamheter	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Summa Industriområde	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Övrigt							
Kommunstyrelsens verksamheter	0,0	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	0,0
Summa Färdigställda projekt	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Pågående projekt							
Bostadsområde							
Kommunstyrelsens verksamheter	-25,1	-17,5	7,6	-23,4	-0,2	-23,4	0,0
Summa Bostadsområde	-25,1	-17,5	7,6	-23,4	-0,2	-23,4	0,0
Industriområde							
Kommunstyrelsens verksamheter	-10,0	-5,2	4,8	-12,4	-5,1	-12,4	0,0
Summa Industriområde	-10,0	-5,2	4,8	-12,4	-5,1	-12,4	0,0
Övrigt							
Kommunstyrelsens verksamheter	-10,0	0,0	10,0	-10,0	0,0	-10,0	-10,0
Summa Övrigt	-10,0	0,0	10,0	-10,0	0,0	-10,0	-10,0
Summa Pågående projekt	-45,1	-22,7	28,5	-45,8	-5,3	-45,8	-10,0
Summa	-45,1	-22,7	28,5	-45,8	-5,3	-45,8	-10,0

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.

Vad gäller säsongsvariationer och eller cykliska effekter så ger avstämningen av semesterlöneskulden i delårsbokslut augusti en sådan effekt pga olika intjänandeår för olika yrkeskategorier, uttag av huvudsemester mm, vilket beskrivs nedan. Avstämningen av semesterlöneskulden påverkar delårsbokslut augusti 2025 med +39,8 mnkr.

Avseende uppskattningar och bedömningar så är det som skiljer sig mot helårsbokslutet att ingen uppdatering av framtida miljöåtgärder med nuvärdesberäkning vad gäller avsättningen för deponi görs, annars samma hantering av avsättningarna. I övrigt finns även i delårsbokslutet i förvaltningsberättelsen avsnitt om exploatering och pågående tvister.

Oskarshamns kommun har per augusti 2025 två erhållna ej intäktsförda generella statsbidrag:

- Ökad bemanning sjuksköterskor 0,7 mnkr
- Minskad andel timvikarier 3,4 mnkr.

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 2025 har bokfört en korrigerings på slutavräkningen för helåret 2024 samt en preliminär slutavräkning för perioden januari-augusti 2025.

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 2025. 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 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. 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 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 2025

Vi, av fullmäktige utsedda revisorer, har uppdraget att bedöma om resultatet i delårsrapport per 2025-08-31 är förenligt med de mål fullmäktige beslutat om. Bedömningen avser mål och riktlinjer som är av betydelse för en god ekonomisk hushållning, såväl finansiella som för verksamheten.

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 revisionssed i kommunal verksamhet, av våra sakkunniga biträden.

Våra sammanfattande bedömningar är följande:

- Kommunen efterlever kraven på redovisning och beräkning av balanskravet samt förväntas uppfylla kravet på en ekonomi i balans 2025, på en övergripande nivå. Vi ser dock allvarligt på att socialnämnden prognosticerar ett underskott på 44 mnkr för 2025 och avser att nogsamt följa upp denna fråga.
- Det redovisade resultatet avseende de finansiella målen i delårsrapporten är delvis förenligt med de mål för god ekonomisk hushållning fullmäktige beslutat om.
- Det redovisade resultatet avseende de verksamhetsmässiga målen i delårsrapporten är delvis förenligt med de mål för god ekonomisk hushållning fullmäktige beslutat om.
- Vi noterar att kommunen saknar tydliga kriterier och mått för vad som utgör god ekonomisk hushållning ur ett verksamhetsperspektiv.
- Kommunstyrelsen gör ingen samlad bedömning av huruvida god ekonomisk hushållning förväntas uppnås för året. Utifrån redovisningen av måluppfyllelse kan vi inte bedöma om kommunen förväntas uppnå en god ekonomisk hushållning år 2025.
- Vi har inhämtat det sakkunniga bitrådets yttrande över delårsrapporten, vilket vi ställer oss bakom. Utifrån genomförd granskning vill vi särskilt lyfta fram att kommunen bör hantera tidigare års periodiseringar rörande statsbidrag inom en överskådlig framtid.

Oskarshamn den 17 oktober 2025

Revisorerna

Klaus Leidecker, Marcus Lindqvist, Eva Hardebrant, Johnny Maurits, Sylvia Borg

Till revisionsberättelsen hör bilagorna:

- Det sakkunniga bitrådets yttrande över delårsrapport 2025
- Granskning av god ekonomisk hushållning och balanskrav delår 2025
- Det sakkunniga bitrådets granskning av delårsrapport 2025

