

Kommunfullmäktige

## **Delårsrapport för Nyköpings kommun per 2019-08-31**

### **Bakgrund**

Delårsrapporten har upprättats med förvaltningsberättelse för kommunen och koncernen.

Det finns en del större engångsposter som inte beaktats tidigare som avspeglas i den här delårsrapporten. Den totala skillnaden av poster som inte varit med i tidigare verksamhetsuppföljningar och som är med nu är –31,3 miljoner, varav poster med engångskaraktär ligger på –22,3 miljoner kronor.

### **Kommunstyrelsens förslag till beslut**

Kommunfullmäktige beslutar

**att** godkänna upprättad delårsrapport per 2019-08-31.

Anna-Karin Lindblad  
tf Kommundirektör

Jukka Taipale  
Ekonomichef

**Beslut till:**



# Delårsrapport

2019-08-31

Kommunstyrelsen 2019-XX-XX

Kommunfullmäktige 2019-XX-XX

Dnr KK19/\_\_\_



# Nyköping

[www.nykoping.se](http://www.nykoping.se)

## Innehållsförteckning

### Innehåll

<b>1</b>	<b>Förvaltningsberättelse</b>	<b>3</b>
1.1	Väsentliga händelser	3
1.1.1	Barn och utbildning	3
1.1.2	Bo, bygga och miljö	3
1.1.3	Kultur och fritid	4
1.1.4	Omsorg och hjälp	5
1.1.5	Näringsliv, arbete och information	6
1.2	Mål och uppdrag	8
1.2.1	God ekonomisk hushållning	8
1.2.2	Förväntad utveckling	8
1.2.3	Måluppfyllelse inom prioriterade målområden	10
	Målområde Hållbar tillväxt	10
	Målområde Grön omställning	12
	Målområde Social sammanhållning	14
	Målområde Kommunal organisation	16
	Målområde Hållbar ekonomi	17
1.2.4	Uppföljning av grunduppdraget	17
1.3	Ekonomisk redovisning	18
1.3.1	Finansiell analys	18
<b>2</b>	<b>Driftsredovisning</b>	<b>22</b>
<b>3</b>	<b>Årets investeringar</b>	<b>32</b>
<b>4</b>	<b>Kommunkoncernen</b>	<b>35</b>
<b>5</b>	<b>Räkenskaper</b>	<b>36</b>
5.1	Resultaträkning	36
5.2	Balansräkning	37
5.3	Noter	38

# 1 Förvaltningsberättelse

## 1.1 Väsentliga händelser

### 1.1.1 Barn och utbildning

- Förskolans reviderade läroplan Lpfö18 började gälla 2019-07-01. Stort fokus har lagts på kompetensutveckling i samband med implementeringen. I samband med införandet av Lpfö18 byter förskolecheferna titel till rektor och krav på rektorsutbildning införs för nyanställda.
- Från och med den 1 juli 2019 är det krav på lärarlegitimation och behörighet för att få undervisa och ansvara för undervisning på fritidshem.
- I regeringens insats "Samverkan för bästa skola" har Nyköpings gymnasium, Gruvans skola samt Tystberga skola medverkat tillsammans med skolhuvudmännen. Den fleråriga insatsen inkluderar samarbete med Linnéuniversitetet och syftar till att höja kunskapsresultaten på skolor med särskilt tuffa förutsättningar.
- Tystberga förskola och skola finns numera i samma lokaler vilket gynnar samarbete och nyttjande av befintliga resurser.
- En ny fristående grundskola för årskurs 6 - 9, Nyköpings Enskilda Grundskola, startade sin verksamhet inför läsåret 2019/2020. Skolan startade med ca 200 elever i årskurs 6 och 7 och väntas ha 400 elever när skolan är fullt utbyggd om två år.
- Nyköpings gymnasium har inför läsåret 2019/2020 fått godkänt att starta Nationellt godkänd idrottsutbildning i orientering (NIU). Ett nära samarbete med Nyköpings orienteringsklubb har skapat goda förutsättningar till att erbjuda en bra kombination av utbildning och idrott för orienterande ungdomar.
- Antalet ungdomar i verksamheten "Kommunalt aktivitetsansvar" har ökat och Campus har dessutom samtidigt lyckats bättre än tidigare med att hjälpa ungdomarna till aktivitet. I snitt har 69% av ungdomarna varit i aktivitet i år jämfört med 50% föregående år.
- Flera elever på SFI har ingen eller mycket kort utbildning från hemlandet och får därför svårigheter att klara sina SFI-kurser. Kompetens- och arbetsmarknadsnämnden har därför beslutat att lämna i uppdrag till Campus att till hösten 2019 upprätta ett särskilt jobbspår för kortutbildade nyanlända.

### 1.1.2 Bo, bygga och miljö

- En längre sträcka av gång- och cykelvägen mellan nuvarande busstationen och kommande resecentrum har byggts färdigt. När hela sträckan är klar får vi ett sammanhållande stråk som främjar säker cykling.
- Under året har bevakningsförbud varit infört och medfört vissa problem, men kommunen har kunnat öppna Fruängskällan och givit Nyköpingsborna möjlighet att hämta poolvatten och bevakningsvatten med ett lyckat resultat.
- Avstängningen av Stadsbron har inneburit mindre biltrafik på Östra Storgatan. Avstängningen är en del i arbetet för att göra Nyköping öster till ett attraktivt och säkert område.

- Bytet till digitala vattenmätare innebär en fortsatt hög arbetsbelastning för kommunens VA-organisation med ventilbyten och abonnentkontakter. Bytet innebär att abonnenter får mer precisa fakturor och slipper rapportera in förbrukning manuellt.
- Under sommaren kom Naturvårdsverket med en vägledning kring de nya förordningarna för insamling av förpackningar och tidningar. Det totala ansvaret ska ligga kvar på producenterna och senast 2025 ska alla hushåll ha bostadsnära insamling av vanliga förpackningar och tidningar.
- Arbetet med att ta fram en ny detaljplan för att möjliggöra byggnation av Nyköpings resecentrum har fortsatt. I förslaget öppnas för möjlighet att även bygga ett verksamhetshus, vilket är viktigt för områdets tänkta funktion.
- En ny tobakslag har givit Miljöenheten ett bredare tillsynsansvar för rökfria miljöer nära till exempel lekplatser, hållplatser och uteserveringar. Tobakslagen medför även att den som säljer tobak måste ha ett av kommunen utfärdat tillstånd.
- Nya avtal har tecknats med Lantmäteriet. Ett avser digitalisering av analoga förrättningsakter men även historiska kartor (före 1928) vilka dessutom kommer att tillgängliggöras för allmänheten. Det andra avtalet är kvalitetssäkring av kommunens fastighetsgränser vilket kommer att höja noggrannheten i det digitala materialet. För den enskilde kommer det att leda till en snabbare handläggning i bland annat myndighetsprocessen runt bygglov.
- Nytt trafikavtal är på plats sedan i maj för allmän kollektivtrafik i södra och västra Sörmland. En tydlig förändring är satsningen på elbussar, vilket var ett krav från kommunerna.

### 1.1.3 Kultur och fritid

- I samband med skolstarten invigdes två konstverk av Thomas Nordström vid Stigtomta skola.
- Kommunen har i samverkan med Olrogkommittén arrangerat en jubileums-föreställning som fyllde Culturums konsertsal. Kommunens del av överskottet från konserten skänktes till Kulturskolans vänförening.
- Arbetet med framtagandet av utvecklingsplan för Bryggeriområdet har aktivt bedrivits och involverat ett stort antal intressenter, såväl nuvarande hyresgäster som kommunal och externa verksamheter. Utvecklingen av Bryggeriområdet har som syfte att bidra till Nyköpings attraktivitet med en miljö som inspirerar aktörer och besökare.
- Föreningslivet har en viktig roll i integrationsarbetet som både stöd och komplement till Nyköpings kommuns egna insatser. En stödform med särskilt destinerade medel till integrationsarbete har inrättats för föreningslivet att söka.
- Fyra "feriesassistenter" har rekryterats och handletts under sommarlovet för att skapa meningsfulla aktiviteter för ungdomar samt öka tryggheten i miljöer där det finns ungdomar.
- Sörmlandsidrotten har givits uppdrag att kartlägga idrottsföreningarnas integrationsarbete i Nyköping samt utifrån kartläggningen föreslå strategier och framtida satsningar inom området.
- Konstprojektet med två stora väggmålningar har färdigställts under sommaren i Brandkärr med syftet att öka de boendes framtidstro, stolthet över vilka de är och var de bor, samt öka det sociala engagemanget.

### 1.1.4 Omsorg och hjälp

- Ett förberedande arbete har gjorts för att under hösten påbörja upphandling av nätbaserade matinköp inom hemtjänsten. Det förväntas få positiva effekter på såväl ekonomi som arbetsmiljö, personalförsörjning och kundernas delaktighet.
- Larmsystemet på äldre- och demensboendena behöver bytas ut, då det är gammalt och fungerar dåligt, samtidigt som det inte längre går att få fram reservdelar. Därför pågår nu upphandling av ett nytt larmsystem.
- Satsningen på byggnation av ett antal grupp- och servicebostäder har fortsatt enligt plan. Syftet är att kunna möta den kö som finns och även ta hem ett antal externa placeringar.
- Inspektionen för Vård och omsorg (IVO) kräver från och med i år att samtliga privata utförare av hemtjänst har ett tillstånd. Kostnaden för att söka tillstånd har bidragit till att några mindre serviceföretag sagt upp sina avtal med Nyköpings kommun.
- Under våren blev hemtjänstföretaget Vionord uppköpt av Olivia hemomsorg AB. Såväl kunder som personal togs över av Olivia.
- Inom hemtjänsten har ersättningen höjts för tid hos kunder utanför tätorten samt tid med dubbelbemanning.
- Uppföljning har gjorts av Sveriges kommuner och landstings (SKL) rekommendation om ökad kvalitet nattetid på särskilt boende för äldre. Uppföljningen visade att verksamheterna inte aktivt arbetat med att följa rekommendationen enligt beslut i Kommunfullmäktige, och handlingsplaner har därför tagits fram.
- För att fler personer som idag behöver ekonomiskt bistånd ska komma vidare till arbete eller studier är en samverkan mellan bland annat kommunen och Arbetsförmedlingen under uppstart. Flera av kommunens verksamheter deltar i samarbetet som kallas Vägen till självförsörjning.
- Ett avtal har slutits mellan Nyköpings kommun och Eskilstuna Stadsmission om ett härbärge med tillhörande dagverksamhet. Förberedande arbete pågår och förhoppning är att verksamheten kan öppna i slutet av året.
- Uppdraget att tillsammans med Region Sörmland utreda och förbereda etablering av en tredje Familjecentral har stoppats på grund av att budgeten inte längre lämnar utrymme för satsningen. En annan placering än den som föreslagits från Region Sörmland behöver också övervägas i framtiden utifrån ett integrationsperspektiv.
- I maj invigdes Gula Villan, som är en verksamhet inom missbruksvården som vänder sig till personer med samsjuklighet.
- Under en vecka i mars genomfördes en hemlöshetskartläggning. Antalet personer som sov utomhus eller i offentliga utrymmen har minskat. Dessutom har en stor ökning ägt rum av personer med långsiktiga boendelösningar som kan leda till egna hyreskontrakt. Detta kan ses som ett resultat av ett framgångsrikt utvecklingsarbete och ett ökat byggande av hyresbostäder i kommunen.
- Ärenden gällande god mans- och förvaltarskap har blivit mer komplexa och innebär utmaningar vid rekrytering av gode män och förvaltare. Medial uppmärksamhet har också bidragit till att högre krav ställs på verksamheten.
- I mitten av maj bröt den största skogsbranden i kommunen på många år ut i ett gruvområde i Blombergstorp utanför Nävekvarn. Markstyrkorna

lyckades efter ett par dygn tillsammans med MSB:s nationella helikopterresurs begränsa branden.

- Sedan årsskiftet har måltidsverksamheten bemannat en ledningsorganisation inom kommunen. Förskolans måltidsverksamhet sköts nu inom kommunen, samtidigt som det bedrivs måltidsverksamhet i kök för särskilt boende och leverans av matlådor inom hemtjänsten. En större livsmedelsupphandling är genomförd med krav på högre kvalitet till en lägre kostnad.

### 1.1.5 Näringsliv, arbete och information

- Samarbetet mellan kommunen och Arbetsförmedlingen för att underlätta nyanländas etablering i arbetslivet (Delegationen för unga och nyanlända till arbete, DUA) fortsätter inom ramen för överenskommelsen som tecknades

år 2018. Campus har sedan tidigare i uppdrag att samordna DUA-insatserna.

- Flera så kallade jobbspår för nyanlända finns nu upprättade och fler planeras. Vid delåret är tre jobbspår igång: barnskötarspåret, vårdspåret och restaurangspåret.
- Arbetsförmedlingen genomgår stora förändringar som påverkar kommunens arbete inom kompetens- och arbetsmarknadsområdet. Redan i början av året syntes detta genom att ett stopp infördes för de så kallade extratjänsterna. Extratjänsterna var avsedda för anställningar inom offentlig sektor för vissa målgrupper.
- Inom kommunikationsområdet har arbetet med Nöjd-kund startat. Syfte är att stärka näringslivsklimatet inom kommunen och genom dialog lyssna in näringsliv och medborgare.

## Volymer och nyckeltal

	Delår 2019	Bokslut 2018	Bokslut 2017	Bokslut 2016	Bokslut 2015
<b>Kommunen</b>					
Invånare per 31 augusti	56 472	56 011	55 662	54 924	54 262
Utdebitering per skattekrona	21,42	21,48	21,48	21,48	21,48
Årets redovisade resultat, mnkr	-4	-14	36	34	9
Investeringar, mnkr <sup>1</sup>	170	489	427	355	314
Anläggningstillgångar, kr per invånare	70 590	69 024	57 115	57 476	54 830
Omsättningstillgångar, kr per invånare	21 889	19 127	14 044	14 755	18 109
Eget kapital, kr per invånare	26 538	26 597	27 277	27 094	26 801
Nettokostnad andel av totala skatteintäkter, % <sup>2</sup>	101	101	99	97	99
Soliditet exklusive ansvarsförbindelse, %	29	30	36	37	37
Soliditet inklusive ansvarsförbindelse, %	8	9	10	9	7
Balanslikviditet, %	160	141	123	120	162
Fastigheter och anläggningar, % av totala tillgångar	65	67	70	68	64
<b>Koncernen</b>					
Årets redovisade resultat, mnkr	41	39	92	27	47
Anläggningstillgångar, kr per invånare	102 923	99 497	87 109	79 637	75 102
Eget kapital, kr per invånare	39 276	39 276	39 144	37 462	37 493
Soliditet exklusive ansvarsförbindelser, %	32	33	39	39	40
Balanslikviditet, %	190	148	115	141	148

<sup>1</sup> Investeringar med avdrag för investeringsbidrag och anslutningsavgifter.

<sup>2</sup> Nettokostnader = Verksamhetens nettokostnader enligt resultaträkningen exklusive jämförelsestörande poster enligt not i resultaträkningen.



## 1.2 Mål och uppdrag

### 1.2.1 God ekonomisk hushållning

Kommunfullmäktige har i Budget 2019 angett mål som är av betydelse för god ekonomisk hushållning. God ekonomisk hushållning är ett lagstadgat krav som återfinns i 8:e kapitlet i kommunallagen. Det bygger på principen att varje generation ska bekosta den kommunala service som konsumeras och därigenom lämna över en kommun med ett oförändrat finansiellt handlingsutrymme till kommande generationer.

Enligt kommunallagen ska kommunen i samband med budgeten ange finansiella mål för god ekonomisk hushållning. För att säkerställa att resurserna i verksamheten används till rätt saker och utnyttjas på ett effektivt sätt ska kommunen också ange mål för verksamheten. Kommunfullmäktige har utifrån detta identifierat särskilda prioriterade målområden där resultatet bör förbättras under perioden 2019-2021.

Utöver det följer Kommunfullmäktige årligen upp nämndernas grunduppdrag genom volymer och nyckeltal, bland annat utifrån Kommunens Kvalitet i Korthet (SKL:s jämförande statistik, KKiK).

De finansiella målen återfinns inom målområdet Hållbar ekonomi. Målområdet bedöms ej vara uppfyllt. Verksamhetsuppföljningarna som rapporterats till KS under året visar på lågt resultat och stor budgetavvikelse. Åtgärder har vidtagits av nämnder och verksamheter men effekten kommer troligen till stor del inte visa sig förrän längre fram i tiden.

Måluppfyllelsen inom övriga prioriterade målområden varierar men bedöms sammantaget i delårsuppföljningen gå mot en mer positiv riktning. Det är dock bara en andel av kommunens uppdrag som följs upp i delårsuppföljningen.

Sammanfattningsvis är det svårt att dra slutsatsen om målet om god ekonomisk hushållning är uppfyllt eller inte i delåret, men bedömningen är att det går i en positiv riktning.

### 1.2.2 Förväntad utveckling

#### Ekonomi

Det demografiska trycket är fortsatt högt i form av ökande antal äldre med stora vårdbehov samt en större andel barn och ungdomar som genererar stigande resursbehov. I viss mån balanseras detta av kommunens tillväxt med ett ökande skatteunderlag. Generellt prognosticeras dock vikande skatteunderlag vilket kommer att kräva lägre ambitionsnivåer och omfördelning av budgetmedel.

Inom såväl barn- och ungdomsområdet som kompetens- och arbetsmarknadsområdet kommer modellen för volymbaserad ersättning att vidareutvecklas. Som hjälp i att förbättra kommunens ekonomi ser man att mer detaljerad och mer frekvent ekonomisk uppföljning behövs. Det finns dock en rörelse av elever från kommunens grundskola till friskolor som inverkar negativt på kommunens ekonomi.

En av kommunens målsättningar är att kommunens kostnad för försörjningsstöd ska minska, samtidigt som det finns risk att framtida konjunkturnedgång genererar fler och nya grupper med behov av försörjningsstöd. Inom det sociala området ser man också en fortsatt negativ kostnadsutveckling som inte är påverkbar.

Flera av kommunens verksamheter räknar med att kunna bedriva verksamhet inom befintliga ramar där effektivisering bland annat genom ny teknik kan möjliggöra utökade uppdrag.

Över tid upphör statligt stöd för till exempel förstärkt bemanning inom vissa delar av kommunen, men annat statligt stöd tillkommer.

Analyser av övergripande karaktär är fortsatt viktiga för att förebygga suboptimering med kostnadsdrivande lösningar.

### Verksamhet

Nyköpings kommun är en kommun i tillväxt och en stor utmaning är att möta det ökade behovet inom planering och byggande. Kommunen står inför stora projekt där Resecentrum och Ostlänken kommer att kräva utökade resurser både inom Samhällsbyggnad och Tekniska divisionen. Inom taxekollektiven VA och Renhållning finns behov av att renovera och utöka

kapacitet på reningsverk samt att möta ökade krav på rening.

Samverkan mellan verksamheterna inom kommunen och med externa aktörer blir allt viktigare för att klara kommunens uppdrag. Till exempel genomför regeringen en översyn av landets överförmyndarverksamheter och inom andra län går kommuner samman till gemensamma nämnder och kontor.

Stor tilltro finns inom kommunens verksamheter på tre till fem års sikt när det gäller digitalisering, införande av välfärdsteknik, verksamhetsutveckling och effektivisering. Men det kommer åtminstone inledningsvis att innebära kostnader för investeringar inom IT-området och tid för utveckling av förändrat arbetssätt.

### 1.2.3 Måluppfyllelse inom prioriterade målområden

Kommunfullmäktige följer upp prioriterade förbättringsområden utifrån uppdrag och indikatorer inom fem målområden. Merparten av uppdragen ska enligt budget redovisas först i årsbokslutet.


Inom de fem målområdena finns totalt 40 uppdrag i Kommunfullmäktiges budget för nämnder och styrelse. Av dessa följs 13 upp i delårsbokslutet. De finns presenterade per målområde nedan.

#### Målområde Hållbar tillväxt

Bedömning


Målområdet som helhet bedöms som delvis uppfyllt.

#### Säkerställ att utbudet av bostäder på den öppna marknaden utvecklas i takt med antalet nya invånare (med utgångspunkt i att det i snitt bor 2,05 personer per bostad) (KS)


Bedömning	Trend
	↗

**Kommentar:** Under första halvåret 2019 färdigställdes 298 bostäder i Nyköpings kommun. Det är en rejäl ökning jämfört med första halvåret 2018 då 84 bostäder färdigställdes. Dessutom påbörjades byggnationen av 196 nya bostäder under första halvan av 2019.

Utöver faktiskt färdigställda bostäder har det under 2019 antagits detaljplaner vilka har vunnit laga kraft som omfattar totalt 100 st nya bostäder. Parallellt med det har kommunen pågående markanvisningar i tre områden, Förrådet (gamla Tekniska), Stenbro och Stigtomt (Tängsta) som omfattar ytterligare ca 200 bostäder.


Inom en femårsperiod har PEAB, genom ett markbyte med kommunen, åtagit sig att bygga omkring 90 bostäder på Arnö.

I Översiktsplan 2040 avsätts mark för bostäder som grundar sig i framtagna prognos över bostadsbehovet.

Indikator	Utfall	Mål	Bedömning	Trend
Underskott/överskott av bostäder utifrån faktisk befolkningsnettotillväxt, st	94	0		↗


**Kommentar:** Produktionen av bostäder ska motsvara den faktiska inflyttningen. Utfallet per aug var ett överskott på 94 st bostäder vilket är positivt då vi har ett underskott.

**Skapa goda förutsättningar för expansion/omflyttning av redan etablerade företag (KS)**

Bedömning	Trend
	→

**Kommentar:** Kommunen har haft fler förfrågningar avseende förvärv av kommunal företagsmark än vad som funnits tillgängligt under första halvåret 2019. Förhandlingar pågår med flera etablerade företag för omflyttning till nya lägen i kommunens verksamhetsområden. Mark- och exploateringsenheten har i uppdrag att se över utbudet försäljningsbar företagsmark.

Arbetet med planprogram för Påljongshage etapp 3 är återupptaget. Plan- och naturenheten arbetar även med ändring av detaljplan för Arnö industriområde i syfte att skapa mer ändamålsenliga tomter.

Indikator	Utfall	Mål	Bedömning	Trend
Andel genomförda expansioner och omflyttningar/antal kommunala mark eller markbyteserbjudande, %	-	100%		↗

**Kommentar:** Under årets sju första månader har inga omflyttningar/expansioner skett varför inget utfall för denna tid går att ange. Dock pågår förhandling för ett par omflyttningar som bedöms vara realiserade till årsskiftet vilket skulle ge måluppfyllelse. Trenden är därför bedömd stigande jämfört med utfall 2017.

## Målområde Grön omställning

### Bedömning



Målområdet som helhet bedöms som delvis uppfyllt.

### Arbeta aktivt för att antalet kollektivtrafikresor och -trafikanter ökar inom kostnadsramen för befintligt trafikutbud (KS)

Bedömning	Trend
	↗

**Kommentar:** I jämförelse med samma period 2018 har vi aningen färre resor per person under 2019. En förklaring är sommarlovskorten som bekostades av statliga medel 2018 vilket innebar att många ungdomar reste mer än vanligt.

Prognosen för helåret visar strax över 40 resor per invånare vilket är högre antal än målet. En förhoppning är att de nya elbussarna ger resandet en knuff uppåt.

Indikator	Utfall	Mål	Bedömning	Trend
Antalet kollektivtrafikresor per invånare	22.8	39.0		↗

**Kommentar:** Det är en aning färre resor per person än samma period 2018. De gratis sommarlovskorten gjorde 2018 att många ungdomar reste mer än vanligt. Dessa fria kort fanns inte denna sommar. Trots detta visar prognosen för helåret strax över 40 resor per invånare vilket är fler än målet.

### Öka mängden återvunnet hushållsavfall av totala mängden hushållsavfall genom kommunikationsinsatser mm (MSN)

(Redaktionell ändring har gjorts av uppdragets formulering, jämfört med beslutad budget.)

Bedömning	Trend
	↗


**Kommentar:** Under året har informationen på den nya externa webben (som lanserades i december 2018) förbättrats. Ett mål är att få till en digital sorteringsguide där medborgare med hjälp av ett sökfält ska kunna hitta information om hur de ska sortera sitt avfall. Det ska dessutom bli lättare att hitta öppettider för återvinningscentralerna med hjälp av en digital sökfunktion. Åtgärderna är baserade på önskemål som kommit in från kommunens medborgare.

Information och artiklar har publicerats i olika kanaler. I tidningen Nyköpings tidning, NY, har kommunen bland annat informerat om att matavfallsinsamlingen ökar. På Facebook har


kommunen informerat om insamling av fallfrukt för biogasproduktion, trädgårdstippar och tips för fräschare matavfallskärl i värmen. Foldern Lätt att kasta rätt har dessutom skickats ut till alla hushåll med information om bland annat öppettider för återvinningscentraler.

Kommunen har deltagit i flera evenemang som till exempel klädbytdag, Restabudet Talkshow med samtal kring matsvinn, och bomässan. Samtliga tre evenemang var mycket besökta.


Utfall indikator kommer i april varje år avseende föregående år.

Indikator	Utfall	Mål	Bedömning	Trend
Hushållsavfall, andel återvunnet	53%	54%		↗

### Öka andelen tillsyner som görs med hjälp av telefon respektive trygghetskamera (VON)

Bedömning	Trend
	↗

**Kommentar:** Tillsynsbesök inom hemtjänsten ska numera endast göras i undantagsfall, då det är ett verkligt behov. I övrigt ska tillsyn ske via kamera nattetid och via telefon dag- och kvällstid. Ett intensifierat arbete sker nu mellan myndighetsfunktion och utförare för att i allt högre grad följa riktlinjerna. Miljömässigt ger det en vinst genom att antalet bilresor kan minskas, och ur ett ekonomiskt hänseende minskar tiden för utförande. Över dygnets alla timmar sker 16 % av alla tillsyner via antingen kamera eller telefon. En uppdelning på dag och natt visar att andelen dagtid är 11 %, medan andelen nattetid är 31 %.

Indikator	Utfall	Mål	Bedömning	Trend
Andelen tillsyner som görs med hjälp av telefon respektive trygghetskamera, %	16%	25%		↗

## Målområde Social sammanhållning

### Bedömning




Målområdet som helhet bedöms som delvis uppfyllt.

### Utveckla arbetet för att även ge de som saknar sysselsättning rimliga möjligheter att integreras i samhället (KAN)


Bedömning	Trend
	→

Indikator	Utfall	Mål	Bedömning	Trend
Yrkeshögskoleutbildning, Andelen som 1 år efter examen uppgett att de hade ett arbete som överensstämde helt eller till största delen med utbildningen	91.5	90.0		↗
<p><b>Kommentar:</b> 91,5 % av de studerande på Campus Nyköpings Yrkeshögskoleutbildningar hade 6 månader efter avslutad utbildning ett arbete kopplat till den utbildning de gått. Yrkeshögskoleutbildningarna har hög träffprocent och en nyckelfaktor är att Campus Nyköping har goda förutsättningar att erbjuda LIA-platser (LIA = Lärande i arbete) som är relevanta för utbildningarna. Hälften av de studerande blir även anställda på den arbetsplats där de genomför sitt LIA. Campus Nyköping ser ett starkt samband mellan antalet sökande per utbildning och utfall 6 månader efter avslutad utbildning, högt söktryck - god kvalitet - stark anställningsbarhet.</p>				
Antal timmar i genomsnitt för att nå godkänt i SFI kurs 3D, antal timmar (Skolverket)	256	185		↘
<p><b>Kommentar:</b> Kurs 3D har haft en del lärarbyten vilket kan bidra till att eleverna behövt fler timmar för att bli klara med kursen. Nya lärare har haft en startsträcka för att sätta sig in i elevernas kunskapsnivåer och för att kunna göra en egen bedömning. Campus Nyköping jobbar med att utveckla och förbättra överlämningarna vid byte av lärare för att undvika fördröjningar i kursen. Det är relativt vanligt att elever avbryter studierna på grund av arbete. Campus Nyköping arbetar med att utveckla distanskurser för att möta detta och möjliggöra kombinationen arbete och studier.</p>				

### Utveckla samarbetet med civilsamhället i syfte att skapa aktiviteter på särskilt boende för äldre som en självklar del i den löpande verksamheten (VON)

Bedömning	Trend
	↗

**Kommentar:** Antalet föreningar som bidrar till öppna aktiviteter har ökat. Exempel på aktiviteter är studiecirklar, promenader, sittgymnastik, gudstjänster och samtal. Utöver de redovisade sju, har ytterligare föreningar varit delaktiga i olika engångsarrangemang, såsom dansuppvisning och veteranbilsvisning. Fler föreningsdrivna aktiviteter planeras för hösten.

Indikator	Utfall	Mål	Bedömning	Trend
Antalet föreningar som erbjuder öppna aktiviteter på särskilt boende för äldre, st	7	5		↗

### Utveckla boendeformer för särskilt utsatta målgrupper som lever i hemlöshet (SN)

Antalet personer som saknar bostad och sover utomhus eller i offentliga utrymmen, har under de senaste åren ökat i Nyköpings kommun. För dessa personer behövs olika former av boenden med stödinsatser.

Status


**Kommentar:** Under 2018 startade två boenden inom missbruksvården, och arbetet fortgår då det finns ett fortsatt behov av fler stödboendelägenheter. Diskussioner förs både internt i kommunen men också med Regionen om att utveckla gemensamma vårdformer för gruppen samsjukliga.

Kommunen ser över lokaler som finns i egen regi för att pröva om de kan användas för verksamhet för bland annat nyanlända. Fler nyanlända har fått egna bostäder vilket innebär att tillfälliga boenden för nyanlända kan sägas upp till årsskiftet.

Resultatet av att flera boendeformer har utvecklats inom missbruksvården visar sig tydligt på flera sätt. Årets hemlöshetskartläggning visar en betydande minskning av antalet personer som sover utomhus eller i offentliga utrymmen och inom ekonomiskt bistånd syns en lägre kostnad för tillfälliga boenden jämfört med föregående år. Samarbetet med Eskilstuna Stadsmission kring ett härbärge med dagverksamhet fortsätter och verksamheten förväntas när den öppnar kunna möta upp flera av de mest utsatta medborgarna.



## Målområde Kommunal organisation

### Bedömning



Målområdet som helhet bedöms som delvis uppfyllt.

### Öka antalet jobbansökningar till Nyköpings kommun (KS)

Bedömning	Trend
	↗

**Kommentar:** Antalet jobbansökningar per utannonserad tjänst har ökat under årets 7 första månader. Antalet ansökningar var 7 246 st. Samma period föregående år var antalet ansökningar 7 314 st. Jämför man dock antalet ansökningar per utannonserad tjänst under samma tid har dessa ökat från 3,45 2018 till 3,70 2019. Bedömningen vid delåret är att uppdraget är delvis uppfyllt och om trenden fortsätter kommer målet att vara helt uppfyllt vid helår.

Indikator	Utfall	Mål	Bedömning	Trend
Antal besök på "lediga jobb" på hemsidan	74 200	115 000		↗


**Kommentar:** Utfallet per den 31/7 var 74 200 unika sidvisningar. Prognosen för helåret är drygt 120 000 vilket är över målvärdet.

## Målområde Hållbar ekonomi

Målområdet som helhet bedöms som ej uppfyllt.

Bedömning



### Säkerställ att alla nämnder och verksamheter håller budget (KS)

Bedömning	Trend
	↗

**Kommentar:** Med utgångspunkt från ordinarie uppföljning av kommunens ekonomi initierade kommundirektören i mars besparingsåtgärder. Kommundirektören höll också under våren ett chefsmöte för kommunens alla chefer med fokus på kommunens ekonomiska situation. Efter den ordinarie uppföljningen av maj beslutades om ett anställnings- och inköpsstopp. Vid två tillfällen har trendanalyser sedan genomförts för att utvärdera beslutat anställnings- och inköpsstopp. Endast mindre effekter var synbara i utfallet för juli respektive augusti och trendanalyserna kommer därmed att fortsätta. I början av hösten höll dessutom kommundirektören ett andra chefsmöte med fokus på kommunens ekonomiska situation, med bland annat en uppmaning att genomdriva besparingsförslag inom kommunens verksamheter.

I tillägg till nämnda åtgärder har Division Social omsorg samt Division Barn Utbildning Kultur under året genomfört månadsrapportering inför Kommunstyrelsen angående det ekonomiska läget och redogjort för åtgärdsplaner för ekonomi i balans.

I kolumn för utfall nedan rapporteras siffror för helårsprognos 2019/Prognos 8.

Indikator	Utfall	Mål	Bedömning	Trend
Budgetavvikelse nämnder och divisioner, mnkr	-83.9	0.0		→

### 1.2.4 Uppföljning av grunduppdraget

Utöver uppföljningen av målområden och uppdrag följs volymer och nyckeltal upp som ett sätt att följa upp grunduppdraget för kommunens verksamheter. Bland annat ingår nyckeltal från SKL:s Kommunens Kvalitet i Korthet (KKiK). Nyckeltalen analyseras i delårs- och helårsuppföljning och resultatet bidrar till underlaget för

kommande års prioriteringar. I delårsuppföljningen ingår volymer och nyckeltal i nämndernas och styrelsens delårsrapporter, och i helårsuppföljningen finns de även redogjorda för inom ramen för årsredovisningen.

## 1.3 Ekonomisk redovisning

### 1.3.1 Finansiell analys

För att kartlägga och analysera resultat, utveckling och ställning för Nyköpings kommun används en finansiell analysmodell som utvecklats av Kommunforskning i Västsverige. Modellen utgår från fyra viktiga finansiella aspekter. Dessa är det finansiella resultatet, kapacitetsutvecklingen, riskförhållanden samt kontrollen över den finansiella utvecklingen. Målsättningen är att

utifrån dessa perspektiv identifiera finansiella möjligheter och problem för Nyköping, och därigenom kunna klargöra om kommunen har en god ekonomisk hushållning som föreskrivits i kommunallagen.

### Resultat och kapacitet

Mnkr	Jan-aug			HELÅR			
	Utfall 2019	Förändr jmf 2018	Avvikelse mot budg	Prognos 2019	Budget 2019	Avvikelse mot budg	Utfall 2018
Nämnder	-2 173	-65	29	-3 293	-3 304	12	-3 160
Produktionens resultat	-56	-24	-42	-97	0	-97	-83
Avgiftskollektivets resultat	1	1	1	1	0	1	0
<b>Verksamhetens nettokostnader</b>	<b>-2 229</b>	<b>-87</b>	<b>-11</b>	<b>-3 388</b>	<b>-3 304</b>	<b>-84</b>	<b>-3 243</b>
Finansen	2 225	75	-23	3 337	3 372	-35	3 229
<b>Årets resultat enl. resultaträkningen</b>	<b>-4</b>	<b>-12</b>	<b>-34</b>	<b>-51</b>	<b>68</b>	<b>-119</b>	<b>-14</b>
Reducering av samtliga realisationsvinster	-1	2	-1	-1		-1	-4
Orealiserade vinster/förluster i värdepapper	-10	-10	-10				
Återföring av orealiserade vinster/förluster i värdepapper	-1	-1	-1				
Användande av tidigare årsresultat							22
<b>Resultat efter balanskravsjusteringar</b>	<b>-16</b>	<b>-22</b>	<b>-46</b>	<b>-52</b>	<b>68</b>	<b>-120</b>	<b>4</b>
Justering resultatutjämningsreserv	0	0	0	0	0	0	0
<b>Balanskravsresultat</b>	<b>-16</b>	<b>-22</b>	<b>-46</b>	<b>-52</b>	<b>68</b>	<b>-120</b>	<b>4</b>
Årets resultat/skatter och bidrag (%)	-0,2%	-12,5%		-1,5%	2,0%		-0,4%

### Årets resultat

- Kommunens justerade resultat visar på ett underskott på 16 mnkr per den 31 augusti. Det är en försämring jämfört med samma period förra året med 22 mnkr.
- Jämfört med budget visar nämnderna ett budgetöverskott för perioden på 29 mnkr, produktionen ett underskott på 42 mnkr och avgiftskollektivet överskott på 1 mnkr. Sammanlagt ger det ett budgetunderskott på 11 mnkr för verksamheterna.
- Helårsprognosen för det justerade resultatet visar på ett resultat om underskott på 52 mnkr vilket är 120 mnkr sämre än budget.

## Åtgärder för att nå budget

- Kommunstyrelsen har under 2019 begärt och fått redovisningar utifrån de negativa ekonomiprognoser som redovisats i månadsuppföljningarna. Under våren aviserades beslut om åtgärder för att hejda kostnadsutvecklingen.
- Mer ingående beskrivningar om den förväntade utvecklingen finns beskrivet under respektive verksamhetsområde under driftsredovisningen.

## Balanskravsutredning med resultatutjämningsreserv, RUR

- Balanskravet innebär att kommunens intäkter måste överstiga kostnaderna varje enskilt år. Ett eventuellt underskott mot balanskravet ska återställas inom de kommande tre budgetåren.
- Sedan 2013 är det möjligt för kommuner och landsting att reservera medel till RUR, och därmed under vissa förutsättningar kunna föra medel mellan olika år. Tanken är att överskott ska kunna reserveras i RUR under finansiellt goda tider, då skatteintäkterna ökar ordentligt, för att sedan användas för att täcka hela eller delar av underskott under svagare tider. Med det negativa prognostiserade resultatet för 2019 uppfyller inte kommunen kraven för att kunna göra någon avsättning till RUR.

- Av kommunens Policy för god ekonomisk hushållning framgår att om resultatet i bokslutet är positivt kan det under vissa förutsättningar öronmärkas inom det egna kapitalet för att användas till särskilda ändamål. När öronmärkning tidigare har skett, har kommunen undantagit kostnaderna i balanskravsutredningen. Från och med 2019 görs inte detta längre.
- Målet enligt budget 2019 är att årets redovisade resultat ska uppgå till minst 2,0% av skatteintäkter och generella statsbidrag för 2019. Målet är inte uppfyllt per den 31 augusti och beräknas inte kunna nås utifrån helårsprognosen där värdet endast uppgår till -1,5 %.

## Utvecklingen av intäkter och kostnader

- Jämfört med förra året har verksamhetens nettokostnad januari-augusti ökat med 87 mnkr eller 3,9%. Under samma period har finansförvaltningen ökat intäkterna med 75 mnkr eller 3,7%.
- Prognosen för verksamhetens nettokostnad visar 3 388 mnkr vilket innebär en ökning med 4,5% jämfört med föregående år.
- Prognosen för finansförvaltningen är 3 337 mnkr vilket är en ökning med 3,3% jämfört med föregående år.

## Risk och kontroll

### Soliditet

	Delår 2019	Budget 2019	Bokslut 2018
Soliditet enligt balansräkningen	28,70%	30,80%	30,20%
Soliditet inkl. samtliga pensionsförpliktelser och löneskatt	8,30%	10,80%	8,70%

- Målet för kommunens soliditet är att soliditeten inklusive samtliga pensionsförpliktelser ska vara större än 0%. Målet är nått i delåret i och med att soliditeten uppgår till 8,3%.

### Kommunalskatt

- Kommunalskatten har under 2019 varit 21,42%. Skattesatsen har varit oförändrad sedan 2004, bortsett från den skatteväxling med Landstinget som gjordes 2010 och 2019.

## Pensionsåtagande och förvaltning av pensionsmedel

Mnkr	Utfall jan-aug 2019	Utfall dec 2018	Utfall dec 2017	Utfall dec 2016	Utfall dec 2015
Avsättning för pensioner intjänade efter 1998, inkl. löneskatt	289	262	241	241	229
Kortfristig skuld för individuell del, inkl. löneskatt	52	66	73	66	61
Ansvarsförbindelse för pensioner intjänade t.o.m. 1998, inkl. löneskatt	1 056	1 061	1 075	1 130	1 173
<b>Summa pensionsförpliktelser</b>	<b>1 397</b>	<b>1 389</b>	<b>1 389</b>	<b>1 434</b>	<b>1 463</b>
Finansiella pensionstillgångar	233	233	209	190	188
Marknadsvärde	246	233	233	220	205
<b>Summa återlåning i verksamheten</b>	<b>1 151</b>	<b>1 156</b>	<b>1 156</b>	<b>1 214</b>	<b>1 258</b>

- Ur risksynpunkt är kommunens pensions-förpliktelser viktiga att beakta eftersom skulden ska finansieras de kommande 50 åren. Kommunens totala åtagande för framtida pensioner uppgår den sista augusti 2019 till 1 397 mnkr.
- Av dessa redovisas 289 mnkr i balansräkningen som en avsättning och 1 056 mnkr återfinns utanför balansräkningen som en ansvarsförbindelse som avser pensioner intjänade tom 1998. Ansvarsförbindelsen för de gamla pensionerna minskar successivt samtidigt som avsättningen för nya pensioner ökar något varje år.
- Kommunen har finansiella placeringar i fonder hos externa förvaltare i enlighet med beslutade finansregler för att möta framtida likviditetspåfrestande med anledning av pensionsutbetalningar. Placeringarna redovisas som kortfristiga placeringar och har ett bokfört värde på 233 mnkr. Marknadsvärdet per den 31 augusti 2019 uppgår till 246 mnkr vilket är en ökning med 13 mnkr sedan årsskiftet.
- Pensioner berörs på fyra olika ställen i balansräkningen och kommenteras i noterna 26, 29, 32 och 34.

## Borgensåtaganden och övriga ansvarsförbindelser

Borgens-belopp, mnkr	Risk-grupp 1 <sup>3</sup>	Risk-grupp 2 <sup>4</sup>	Risk-grupp 3 <sup>5</sup>
0 – 0,1	0,1	0,1	0,0
0,1 – 0,5	0,6	0,8	0,2
0,5 – 1,0	0,0	0,0	0,0
1,0 – 10,0	4,4	18,2	0,0
10,0 -			914,0
<b>Total-summa</b>	<b>5,1</b>	<b>19,1</b>	<b>1212,9</b>
Andel av total	0,4 %	1,5 %	98,0%

- Kommunen har aktiva borgensförbindelser på 1 237 mnkr. Dessa är uppdelade på lån upptagna av föreningar mm (19 mnkr) och till Nyköpingshem AB (1 200 mnkr).
- Av de totala borgensåtagandena bedöms 98 % att ligga i riskgrupp 3, vilket innebär en låg risk för infriande.

## Avtal och överenskommelser

- I överenskommelsen med Sverigeförhandlingen om finansiering av Ostlänken ingår att staten finansierar grundutförande av stationer och järnvägsanläggningen medan Nyköpings kommun åtar sig att medfinansiera med 84 mnkr varav Landstinget lovat svara för hälften. Nyköpings kommun lovar vidare att det ska byggas 7 400 bostäder i kommunen inom avtalstiden till och med 2035. Staten har inte ratificerat avtalet ännu men har till år 2024 att godkänna avtalen.
- I oktober 2011 ändrades hyresavtalet med Eberspächer Exhaust Technology Sweden (tidigare SWENOX). Företaget hyrde fram till dess lokaler i företagsparken på Arnö med en bindningstid om 20 år. För att kunna stärka bolagets kapitalförsörjning i ett starkt utvecklingsskede ville bolaget ta in en finansiär. Finansiärens villkor var en kortare bindningstid på hyresavtalet. Avtalet skrevs då om att gälla till och med 2018. Under 2018 skrevs ett nytt avtal som gäller till och med 2021.

<sup>3</sup> Föreningar och bostäder med större risk för infriande.

<sup>4</sup> Föreningar, med måttlig risk för infriande.

<sup>5</sup> Kommunägda bostadsföretag, egnahem med statliga bostadslån, bostadsrättsföreningar, lån i fastigheter där kommunen fått pantbrev, d v s lägre risk för infriande.

## 2 Driftsredovisning

Mnkr	Januari – augusti				Helår		
	Utfall 2019	Utfall 2018	Förändring 19 - 18	Budget avvikelser 2019	Prognos 2019	Budget 2019	Budget-avvikelse
<b>Nämnder</b>							
Barn- och ungdomsnämnden	-888			-16	-1 332	-1 308	-24
Kompetens- och arbetsmarknadsnämnden	-38			-2	-57	-55	-2
Kultur- och fritidsnämnden	-82			1	-124	-125	1
Vård och omsorgsnämnden	-667			15	-1 010	-1 023	14
Socialnämnden	-161			-1	-244	-240	-4
Miljö- och samhällsbyggnadsnämnden - Skattekollektivet	-71			4	-112	-112	0
Kommunfullmäktige	-4			0	-6	-6	0
Kommunstyrelsen	-256			27	-398	-424	26
Överförmyndarnämnden	-4			1	-6	-7	1
Övriga nämnder	-2			0	-3	-4	0
<b>Summa nämnder</b>	<b>-2 173</b>	<b>-2 109<sup>6</sup></b>	<b>-65</b>	<b>29</b>	<b>-3 293</b>	<b>-3 304</b>	<b>12</b>
<b>Divisioner/produktion</b>							
Division Barn Utbildning Kultur	-11	-7	-5	0	-34	0	-34
Division Social omsorg	-66	-53	-13	-65	-95	0	-95
Tekniska divisionen - Skattekollektivet	18	7	11	20	11	0	11
Samhällsbyggnad	12	17	-5	12	29	0	29
Räddning och Säkerhet	1	2	-2	1	1	0	1
Måltidsservice	-10	0	-10	-9	-9	0	-9
<b>Summa divisioner</b>	<b>-56</b>	<b>-33</b>	<b>-24</b>	<b>-42</b>	<b>-97</b>	<b>0</b>	<b>-97</b>
<b>Avgiftskollektiven</b>							
Vatten och Avlopp	0	-1	1	0	0	0	0
Renhållning	1	1	0	1	1	0	1
<b>Summa Avgiftskollektiven</b>	<b>1</b>	<b>0</b>	<b>1</b>	<b>1</b>	<b>1</b>	<b>0</b>	<b>1</b>
<b>Verksamhetens nettokostnader</b>	<b>-2 229</b>	<b>-2 142</b>	<b>-87</b>	<b>-11</b>	<b>-3 388</b>	<b>-3 304</b>	<b>-84</b>
<b>Finansen</b>	<b>2 225</b>	<b>2 150</b>	<b>75</b>	<b>-23</b>	<b>3 337</b>	<b>3 372</b>	<b>-35</b>
<b>Årets resultat enligt resultaträkningen</b>	<b>-4</b>	<b>8</b>	<b>-12</b>	<b>-34</b>	<b>-51</b>	<b>68</b>	<b>-119</b>

<sup>6</sup> På grund av omorganisation mellan 2018 och 2019 redovisas bara den totala summan för nämnderna.

### Barn- och ungdomsnämnden

- Barn- och ungdomsnämnden redovisar en negativ avvikelse mot budget med -16 mnkr för perioden. Förklaringen ligger i att barnantalet i förskolan var större än budgeterat under våren, det motsvarar ca 8 mnkr. Tilläggsbeloppen till den kommunala regin låg ca 8 mnkr över budget under våren och förklaringen är att beslut om tilläggsbelopp har fattats under hösten och dessa avsåg hela läsåret. Det fasta anslaget för tilläggsbelopp kalenderåret 2019 som fanns i beställningen tog inte hänsyn till dessa beslut. Även tilläggsbeloppen till fristående skolor ligger över budget motsvarande 1 mnkr för delåret.
- För helåret redovisar nämnden en negativ avvikelse mot budget med -24 mnkr. Barnantalet inom förskolan kommer att vara lägre under hösten. Tilläggsbeloppen till den kommunala skolan kommer att följa budget under hösten. SALSA-ersättningen kommer att ligga på en högre nivå än budgeterat. Det finns inget som tyder på att intäkterna från Migrationsverket kommer att stiga under hösten.
- Åtgärder: Barn- och ungdomsnämnden kommer under hösten se över rutinerna för återsökning av moms. Eftersom fristående förskolor och grundskolor ersatts både via utbetalningsorder och fakturering måste nämnden säkerställa att all moms åter söks.

### Kompetens och arbetsmarknadsnämnden

- Kompetens och arbetsmarknadsnämnden redovisar en negativ avvikelse mot budget med -2 mnkr för perioden. Förklaringen ligger i att nämndens intäkt från Migrationsverkets schablonersättning för Svenska för invandrare (SFI) för perioden ligger 1,7 mnkr lägre än budget samt att volymerna på Kommunala aktivitetsansvaret är högre.
- För helår redovisar nämnden en negativ avvikelse mot budget med -2 mnkr. Det finns inget idag som tyder på att Migrationsverkets schablonersättning till kommunen kommer att öka vilket leder till att nämndens intäkt för SFI fortsätter

ligga lägre än budgeterat. Volymprognosen för SFI ska enligt Campus kunna ligga på budgeterad nivå för helåret.

- Åtgärder: Kompetens- och arbetsmarknadsnämnden ska fortsätta diskussionen med Campus Nyköping om ersättningsnivåerna i beställningen av verksamhet ligger på rätt nivå.

### Kultur- och fritidsnämnden

- Kultur- och fritidsnämnden redovisar en positiv avvikelse mot budget med +1 mnkr för perioden. Förklaringen är dels en felaktig hyresdebitering och andra delen avser en reservation som upptogs i bokslut 2018, vilken tillfullo inte behövt nyttjas 2019. Den senare gällde slut-rapportering av statsbidrag och återbetalning av detsamma där återbetalningen blev lägre än reserverade medel.
- För helår redovisar nämnden en avvikelse mot budget med + 1 mkr vilket härrör sig till de två avvikelser som redovisas under utfall jan-aug 2019.

### Vård- och omsorgsnämnden

- Vård- och omsorgsnämnden redovisar en positiv avvikelse mot budget på +15 mnkr. Den minskade kostnaden inom område "Gemensamt" beror främst på bostadsanpassningsbidraget, som i år uppvisar ett trendbrott. Inom äldreomsorgen ingår förstås indexuppräkningar enligt avtal med mera i den ökade kostnaden. Dessutom fick nämnden ett tillskott inför 2019 för att förstärka hemtjänstersättningen. Den ökade nettokostnaden för funktionshinderområdet beror förutom på volymkomponenten på att vi i fjol fick betydligt högre ersättningar från Migrationsverket och Försäkringskassan än i år. Periodens nettoresultat indikerar ett årsresultat som är bättre än lagd årsprognos. Förklaringen är att nämnden redan erhållit de bidrag från Migrationsverket och Försäkringskassan som bedöms för helåret. Dessutom belastar förstärkningen av hemtjänstersättningen främst andra halvåret.



- För helår redovisar nämnden en positiv avvikelse mot budget med +13,7 mnkr. För nämndens egen verksamhet samt Hälso- och sjukvården beräknas resultat i stort sett i enlighet med budget. Det verksamhetsområde som benämns "Gemensamt" beräknas ge ett överskott på 3,0 mnkr. Främst bidrar bostadsanpassningsbidraget till detta, men även i viss mån hjälpmedel och matdistribution. Äldreomsorgens prognos uppgår till +6,3 mnkr. Dels är prognosen för hyreskostnader för äldre- och demensboenden nedskrivna och dels beräknas hemtjänstkostnaderna bidra med ett överskott. Den privat drivna hemtjänsten kommer inte upp till budgeterad nivå, men den kommunalt drivna beräknas å andra sidan bli dyrare än beräknat. Samtidigt beräknas inte hela tillskottet för förstärkning av hemtjänstersättningen förbrukas under året. Slutligen beräknas funktionshinderområdet ge ett överskott på 4,4 mnkr. Det förklaras nästan uteslutande av lägre kostnader för personlig assistans. Till överskottet bidrar också en viss överskattning av uppbokningsbehovet för externa placeringar som gjordes i bokslut 2018 på grund av eftersläpande fakturering.
- Åtgärder: Vård- och omsorgsnämnden samarbetar med Division Social omsorg för att inom hela det gemensamma verksamhetsområdet vidta åtgärder för att få ned nettokostnaderna. Exempel på åtgärder är minskning av antalet hemtjänststimmar, hemtagning av externa placeringar, avveckling av tjänster och reducering av kompetensutveckling.

#### Socialnämnden

- Socialnämnden redovisar en negativ avvikelse mot budget med -1 mnkr för perioden. Kostnaden för utbetalt ekonomiskt bistånd visar en ökning med 1,7 mnkr jmf föregående år. I snitt har den totala kostnaden för utbetalt ekonomiskt bistånd/månad legat 250 tkr högre jmf med år 2018. Antalet hushåll/månad som fått ekonomiskt bistånd har i snitt legat på 623 hushåll jmf med 586 hushåll i snitt år 2018. Orsaker till

biståndsbehovet som har ökat i förekomst jämfört med föregående år är att personer har ingen eller otillräcklig inkomst vid sjukskrivning samt att personer har arbetshinder. Integration (som avser ekonomiskt bistånd samt bosättningsuppdraget för nyanlända) visar en 5 mnkr lägre kostnad jämfört med föregående år. Nämnden har i år tilldelats 5 mnkr från KS balanskonto för att täcka del av nämndens kostnader för tillfälliga boenden. Kostnaderna har blivit högre än budgeterat då kontraktet för tillfälliga boendet Emtnäs behövde förlängas året ut för att fylla behovet. Ersättningen från KS förbättrar resultatet som annars skulle ha varit i samma nivå som år 2018.

- För helår redovisar nämnden en negativ avvikelse mot budet med -4,0 mnkr. Prognosavvikelser finns inom följande verksamheter: Ekonomiskt bistånd -3,5 mnkr, Integration -3,0 mnkr, Medel till förfogande +2,2 mnkr, Nämndens administration +0,3 mnkr. Inom verksamheten Integration kommer de höga kostnaderna för tillfälliga boenden för nyanlända att gälla året ut enligt hyreskontrakt. Utvecklingen med lägre intäkter från Migrationsverket och högre kostnader än budgeterat är inte möjliga att påverka och verksamheten kommer fortsatt att överskrida budget. Nämndens medel till förfogande är där främst till för att användas för samarbetet med Stadsmissionen och kommer inte att behöva användas fullt ut under året. Vid delåret finns förhoppning om att verksamheten kan öppnas upp i slutet av året vilket skulle innebära att en mindre del av avsatta medel kommer att användas. Nämnden sparar in på sina egna administrationskostnader och kommer inte att använda alla medel under året.

#### Miljö- och samhällsbyggnadsnämnden

- Miljö- och samhällsbyggnadsnämnden redovisar en positiv avvikelse mot budget med +4 mnkr för perioden. På intäktssidan har framförallt byggsanktionsavgifter ökat beroende på ett större antal ärenden.

- Prognosen för helår visar +/-0 mnkr, där osäkerhet kring intäktssidan och vinterväghållningen påverkar prognosen i negativ riktning.

### Kommunstyrelsen

- Kommunstyrelsen (KS) redovisar en positiv avvikelse mot budget med +27 mnkr för perioden. Löneöversynen för 2019 är klar och reserven i KS verksamheter löses upp periodiserat, 6,1 mnkr till och med augusti. I KS ofördelade medel har kapitaltjänst-kostnadsreserven löst upp 4 mnkr. Delårsbokslutet för Kommunledningskontoret visar ett budgetöverskott med 12,3 mnkr. Halva avvikelserna 6,1 mnkr beror på vakanser inom enheterna och ca 1,9 mnkr på grund av svårigheter med periodiseringar inom Näringsliv gällande biljettförsäljning samt lägre avskrivningskostnader 1,8 mnkr.
- KS prognos för helår är +26 mnkr. Avvikelsen för KS-verksamheter beror på att löneöversynen för 2019 är klar och kostnader finns i verksamheterna därav upplöses reserven. KS ofördelade medel har upplöst reserv för kapitaltjänstkostnader. Då återhållsamhet råder med inköps- och anställningsstopp så har Kommunledningskontoret en positiv avvikelse på lönekostnader på +6,3 mnkr på grund av vakanser. Utbildningskostnader minskar med 1,5 mnkr. Köp av tjänst minskar med 2,5 mnkr och avskrivningarna med 0,9 mnkr.

### Överförmyndarnämnden

- Överförmyndarnämnden redovisar en positiv avvikelse mot budget med +1 mnkr för perioden. Utfallet för nämnden jämfört med föregående år har varit något högre beroende på bland annat utbildningar för nya ledamöter i samband med ny mandatperiod. Kostnaden för arvode till gode män är lägre jämfört med tidigare år vilket kan bero på att alla årsräkningar inte är färdiggranskade för året. Kostnaden för förvaltarskap är något högre vilket kan bero på större antal granskade räkenskaper i dessa ärenden i början av året

eller att utbetalat arvode är något högre i dessa uppdrag. Kostnaderna för gode män till ensamkommande barn har minskat då antalet ensamkommande barn blivit färre.

- För helåret redovisar nämnden en positiv avvikelse mot budget med +1,0 mnkr. Delårsprognosen visar på ett positivt utfall som beror på minskade kostnader gällande ensamkommande barn och personalkostnader. På grund av fortsatt föräldraledighet under resterande del av året beräknas personalkostnaderna vara lägre.

### Division Barn, Utbildning och Kultur

- Division Barn, Utbildning och Kultur redovisar +/-0 i avvikelse mot budget för perioden, men med varierande avvikelser mellan olika verksamheter. Inom förskolan är avvikelsen positiv med 3 mnkr då det varit fler barn i verksamheten under perioden. Inom årskurs F-6 inklusive fritidshem är avvikelsen negativ med 2 mnkr och beror främst på minskade intäkter på grund av färre barn inom fritidshem men också på grund av elevminskningen inom årskurs 4-6 som började läsåret 2017/2018. Minskningen av personalorganisationen har sedan dess inte kunnat genomföras fullt ut på alla enheter. Inom årskurs 7-9 är avvikelsen negativ med 1 mnkr vilket beror på högre kostnader för organisationen runt elever i behov av särskilt stöd samt kartläggning och mottagande av nyanlända elever.
- För helår redovisar divisionen en negativ avvikelse mot budget med -34 mnkr inom följande verksamheter:
 

**Förskola och pedagogisk omsorg, -5 mnkr**

I nuläget beräknas antalet barn uppgå till budgeterad nivå för helåret. Vårens intäktsöverskott kommer att balanseras mot höstens underskott då behovet av förskoleplatser minskar. Verksamheten har ett pågående arbete att anpassa sin organisation så att pedagog-tätheten i snitt över året är 6 barn per pedagog. Undantag görs för vissa mindre förskolor med långa öppettider samt för

verksamheter för barn med behov av särskilt stöd. I båda fallen saknas intäkter motsvarande kostnaderna och ytterligare anpassningar kan inte genomföras.

#### **Årskurs F-6 inklusive fritidshem, -20 mnkr**

Orsaken är delvis ett alltmer krävande elevunderlag men även elevintäktsminskning. Vissa skolenheter har lyckats att anställa svårrekryterad kompetens medan andra skolenheter fortfarande har svårt. Som kompensation har flera obehöriga medarbetare rekryterats till samma tjänst vilket medfört högre kostnader än beräknat. Under åren 2017-2019 har antalet elever minskat med 200 st. Intäktsminskningen är svår att hantera då den är utspridd på många skolor vilket divisionen inte organisatoriskt kan kompensera för vilket även gäller fritidshemmen. Även här görs ytterligare åtgärder för att försöka minska den negativa års-prognosen. Underskottet består även av kostnader för kartläggning och mottagande av nyanlända som divisionen organiserar.

#### **Grundsärskola, -2 mnkr**

Fler elever med stora resursbehov har inneburit att lönekostnaderna ökat under våren och ersättningen från nämnden motsvarar inte dessa resursbehov. Anpassningar har nu gjorts men prognosen blir ändå ett underskott för 2019. En diskussion tas upp med nämnden om ersättningen för den mest resurskrävande nivå 5.

#### **Årskurs 7-9, -5 mnkr**

Nyköpings högstadium tappar 60 elever till hösten jämfört med vårterminen, eftersom en friskola startas med 100 elever i årskurs 7. Verksamheten har gjort anpassningar i organisationen från höstterminen och prognosen förutsätter att man inte behöver förstärka personalresurserna ytterligare. Underskottet består även av kostnader för organisationen runt elever i behov av särskilt stöd inte motsvarar nämndens ersättning. Utöver det har verksamheten kostnader för kartläggning och mottagande av nyanlända högstadeelever som divisionen

organiserar. Statsbidraget för läxhjälp samt bidrag från tillväxtverket bidrar dock till högre intäkter.

#### **Gymnasieskola -2 mnkr**

Underskottet orsakas av högre hyror samt av färre elever under vårterminen. De åtgärder som planerades inför budgetåret är till största delen genomförda vilket innebär att ekonomin är i balans från och med läsåret 2019/2020.

#### **Kultur +0,2 mnkr**

Inköpsstopp och besparingar har givit effekt inom Barnkulturcentrum.

- Åtgärder:

#### **Förskola**

De åtgärder som genomförts är bland annat att strikt anpassa enheterna till 6 barn per pedagog i snitt på de enheter som inte är för små. Prognosen har förbättrats sedan maj-uppföljningen med 2 mnkr. Bedömningen är att verksamheten klarar av att uppfylla kraven enligt statsbidraget för att minska barngruppernas storlek, samt att nivån på statsbidraget för hösten -19 ökade. En osäkerhet i prognosen är hur resurskrävande barn med särskilt behov av stöttning kommer att vara under höstterminen. Resurserna från nämnden för barn i behov av särskilt stöd har krympt avsevärt mellan 2018 och 2019. Därmed ligger en ännu tyngre belastning på de enheter som har behov av extra resurser att hantera detta inom befintlig resurstilldelning. En omorganisation inom ledningsorganisationen är under framtagande. Den beräknas genomföras till årsskiftet och innebär kostnadsbesparingar till år 2020.

#### **Årskurs F-6 inklusive fritidshem**

Antalet årsarbetare minskar med 28 st jämfört med föregående år, vilket finns medräknat i prognosen. Inför hösten genomförs ytterligare åtgärder såsom vakanshållning av en rektorstjänst, en idrottslärare samt att inte tillsätta vikarier inom fritidshem. Total ekonomisk effekt av de vakanshållna tjänsterna blir 0,4 mkr under 2019. Den ekonomiska effekten av uteblivna vikarier är svår att beräkna. För fritidshemmen genomförs nu en

genomlysning för att se vilka nya åtgärder som kan vidtas. Ytterligare öppningar och stängningar i samarbete med förskolan ska genomföras på utvalda fritidshem.

### **Grundsärskola**

Genom att inte förlänga en del visstidsavtal från höstterminen minskas personalkostnaderna med 2 mnkr vilket är inräknat i prognosen.

### **Årskurs 7-9**

Verksamheten har inför höstterminen reducerat antalet elevassistenter och studiehandledare för att istället anställa lagmentorer/elevcoach med annan utbildning, parallellt med ett nytt arbetssätt och ny organisation. De något lägre kostnaderna finns medräknat i prognosen. Verksamheten kommer antagligen att behöva se över arbetslagen inför läsåret 2020/2021 för att möta en fortsatt elevminskning som en effekt av den nya friskolan som kommer att byggas ut med 100 elever per år 2020 och 2021.

### **Gymnasiet**

Verksamheten hade planerade anpassningar på 6 mnkr inför budgetåret. Vissa åtgärder vidtogs under våren exempelvis att vakanser inte ersatts. Övriga åtgärder har genomförts till hösten som till exempel hopslagning av klasser och undervisningsgrupper, minskning av antalet skolledare, personal inom Studie- och yrkesvägledning, assistenter, personal inom elevhälsa och administration.

### **Övergripande funktioner**

Både vakanshållning och beslut om att ej återbesätta tjänster är genomfört på staben. För 2019 innebär det att alla verksamheters prognoser påverkats positivt med sammanlagt ca 2 mnkr.

## **Division Social Omsorg**

- Division Social Omsorg (DSO) redovisar en negativ avvikelse mot budget med 65 mnkr för perioden. Primärt beror skillnaden i utfall på högre volymer och fördyringar enligt index för omsorgskostnad. Den underliggande ökande trenden har i viss utsträckning mötts av

effektiviseringar från divisionens sida.

### **Hemtjänst**

Inom hemtjänsten har effektiviteten förbättrats och verksamheten har erhållit en något höjd ersättning. Här har volymerna ökat med 17% till följd av lägre intresse bland privata aktörer att bedriva hemtjänst i Nyköping.

### **Funktionshinderområdet**

Underbudgeterade volymer av externa placeringar togs över från Vård- och omsorgsnämnden från och med 2019. Detta förklarar primärt avvikelsen för verksamheten. En ökning av antalet personer med komplexa behov inom verksamhetsområdet påverkar även utfallet.

### **Individ och familjeomsorg med mera**

Effekten av minskade statliga bidrag på grund av minskad ankomst av ensamkommande barn påverkade resultatet kraftigt negativt 2018. Effekten är inte lika stor 2019.

- För helår redovisar divisionen en negativ avvikelse mot budget med 95 mnkr. Generellt bygger budgeteringen inom det sociala området på att förra årets minskning av externa placeringar fortsätter. Dessvärre har denna trend inte fortsatt i tillräcklig omfattning vilket syns i de nu prognosticerade underskotten. Dessa motverkas i viss mån av lägre lönekostnader för ej tillsatta vakanser.

### **Myndighet äldre och funktionshinder, -10,0 mnkr**

Ett särskilt arbete påbörjades under maj kring att se över myndighetsbeslut. Under perioden juni-augusti beviljades cirka 20 500 hemtjänsttimmar genom nya beslut vilket är cirka 7 500 timmar färre jämfört med motsvarande period 2018. Detta har dock ännu inte haft genomslag i totalt antal beviljade timmar men kommer att få det om utvecklingen fortsätter. Antalet personer som väntar i kö till ett särskilt boende är cirka 30 personer. Detta resulterar i ökade hemtjänstkostnader i avvaktan på särskilt boende. I dagsläget finns ingen kö till boende för demenssjuka. Bedömningen är att detta kommer att leda till lägre kostnader framöver till följd av att färre timmar utförs. Denna kostnads-

minskning kommer primärt att synas hos Vård- och omsorgsnämnden. Det statistiska underlaget visar två tydliga mönster över tid, dels en ökning av DSO:s andel av verksamheten relativt privata utförare (47% januari 2018 till 59% juli 2019), dels att privata utförare utför fler timmar per brukare. Däremot är DSO:s utförda andel av den beslutade tiden (måluppfyllelse) något högre.

**Äldre- och boende för demenssjuka, kortvård och dagverksamhet, -10 mnkr**

Verksamheten har en oförändrad prognos på -10,0 mnkr varav -3 mnkr avser kortvården.

**Hemtjänst, -29,9 mnkr**

För verksamhetsgruppen hemtjänst läggs en prognos om -29,9 mnkr varav -0,8 mnkr för Nattpatrull och -2,3 mnkr för Trygghetslarm. Förbättringen relativt tidigare prognos är kopplad till ökad effektivitet i flera grupper. Under april månad avvecklades larmpatrullen vilket också minskat kostnaderna för hemtjänsten något under 2019. Resultatförbättringen ska även ses mot bakgrund av att DSO:s hemtjänst utfört 15 000 fler hemtjänsttimmar fram till juli 2019 jmf motsvarande period som ersättning för den privata hemtjänstens produktionsminskning. Detta innebär en ökning med 17% vilket innebär att DSO:s underskott per producerad hemtjänststimme minskat i motsvarande grad.

**Hälso- och sjukvård, -11,5 mnkr**

Prognosen är försämrad till -11,5 mnkr, vilket befarades i tidigare prognoser. Utvecklingen beror på svårigheter att rekrytera sjuksköterskor vilket dels lett till ökande kostnader för inhyrd personal men även inneburit ökade kostnader för fast anställd personal. Oaktat fördyringar måste patientsäkerheten upprätthållas. En ökad rörlighet har de senaste åren kunnat ses för sjuksköterskor vilket även pressar lönenivåerna uppåt. Detta innebär risker för ytterligare fördyringar under året.

**Funktionshinder vuxna & barn, -35,3 mnkr**

Helårsprognos -35,3 mnkr varav -11 mnkr för grupp- och servicebostäder. Köpta platser (hittills 35,8 mnkr mot budgeterad 31,8 mnkr) utgör ungefär hälften av prognosen, resterande del är ökande lönekostnader. Det är främst beroende på stora och komplexa behov hos målgruppen vilket också påverkar arbetsmiljön. Förbättringen från föregående prognos (-16,3 mnkr) är i viss utsträckning kopplad till överflyttning av kostnader till daglig verksamhet (se nedan). Av prognosen avser -6 mnkr underskott i köp av externa platser.

**Socialpsykiatri, -3,8 mnkr**

Försämrad prognos till -3,8 mnkr beroende på övertagande av kostnaderna för köpta platser utan motsvarande tillskott i tilldelade medel (-1,9 mnkr av totalt beräknad 11 mnkr för köp av platser) samt ökade lönekostnader beroende på behov av utökad bemanning kopplat till arbetsmiljö och säkerhet.

**Personlig assistans, -7 mnkr**

Nya komplexa ärenden gör prognosen om -7 mnkr osäker. Det finns stora ekonomiska svårigheter att bedriva personlig assistans i kommunal regi under gällande förutsättningar.

**Daglig verksamhet, -7 mnkr**

Försämrad prognos till -7 mnkr beror på övertagande av kostnader från Vård- och omsorgsnämnden för köpta platser (hittills 4,3 mnkr) utan motsvarande tillskott i tilldelade medel. Av prognosen avser -4,2 mnkr underskott i köp av externa platser.

**Boendestöd, - 8 mnkr**

Verksamheten har en bibehållen prognos om -8 mnkr. Kostnaderna ökar mer än intäkterna beroende på dubbelbemanning, kopplat till arbetsmiljö och säkerhet, samt de förändrade riktlinjerna 2017.

**Korttidsvistelse barn och unga samt övrigt stöd +1,5 mnkr**

I nuläget lämnas en förbättrad prognos om +1,5 mnkr. Men kommande brukare

har större behov och i förlängningen kan lokalfrågan bli ett problem.

#### **Myndighet och gemensamma funktioner, +2,7 mnkr**

Årsprognos på +2,7 mnkr varav +4,0 mnkr minskad budget för kompetensutveckling, 0,5 mnkr för vakanser och -1,8 mnkr för myndighet där budgeten inte fullt täcker behovet av handläggare för att bland annat kunna undvika betalningsansvar. I denna prognos ligger alltså att divisionen inte kommer att belastas av betalningsansvar. Prognosen är förbättrad med 1 mnkr, bland annat till följd av framgångsrikt arbete med att hantera krav på viten från Inspektionen för vård och omsorg.

#### **Åtgärder inom ovan verksamheter:**

Verksamheterna fortsätter arbetet med effektivt personalutnyttjande och minskad övertid. Detta har framförallt varit tydligt under sommarperioden. Med start i september kommer arbetet med att följa upp antalet utförda hemtjänst-timmar kopplat till varje persons individuella uppföljning att få ökat fokus. Arbetet med uppföljning av övriga beslut kommer att fortsätta.

#### **Sociala verksamheter, -10,5 mnkr**

Underskottet för de sociala verksamheterna på -10,5 mnkr härrör främst från placeringar av barn. Under året har divisionen sett ett ökat inflöde av anmälningar, jämfört med föregående år, vilket medfört behov av fler insatser. Inom flera verksamheter är det fullt och en kö har uppstått. Likaså har flera akuta placeringar/utredningsplaceringar av främst små barn och föräldrar behövt ske vilket är en skillnad mot tidigare. Dessa placeringar är mycket kostsamma och har behövt pågå under längre tid. Även inom vuxen-enheten finns ett ökat behov av insatser.

#### **Insatser barn och unga, -6,2 mnkr**

Årsprognosen på -6,2 mnkr beror på högre kostnader för externa placeringar.

#### **Insatser vuxna, -1,4 mnkr**

Av underskottet på -1,4 mnkr är största posten kostnaden för externa placeringar.

#### **Flyktningmottagande/Integration, +0,6 mnkr**

Årsprognosen sätts till +0,6 mnkr utifrån hittillsvarande utfall.

#### **Arbetsmarknadsåtgärder, -1,3 mnkr**

Prognosen för helåret har förbättrats till -1,3 mnkr beroende på ökade intäkter, vakanser och neddragning av Offentligt skyddat arbete (OSA) platser. Fler åtgärder pågår och kommer förhoppningsvis ge ytterligare positivt utfall under 2019. Dock kommer minusprognosen för höjda hyreskostnader att kvarstå.

#### **Ensamkommande barn, -3,0 mnkr**

Av den försämrade årsprognos på -3,0 mnkr beror ungefär -1,0 mnkr på avslag för återsökning från Migrationsverket (MV) på grund av nya och mer restriktiva rutiner. Ytterligare -1,0 mnkr beror på att fler fått medborgarskap och därmed inte längre genererar intäkt från MV, och -1,0 mnkr beror på omställningskostnader (främst hyror) för de HVB-hem vi stängt.

#### **Myndighet och gemensamma funktioner, +0,8 mnkr**

Prognosen är satt till +0,8 mnkr, varav +1,7 mnkr kan tillföras lönekostnader och -0,9 mnkr hyreskostnader. I detta ingår ersättningar till Kommunfastigheter för kostnader i samband med kommunkontrakt om 1,1 mnkr.

#### **Tekniska divisionen -skattekollektivet**

- Tekniska divisionens skattefinansierade verksamhet redovisar en positiv avvikelse mot budget +20 mnkr för perioden, där det största positiva resultatet kommer från Kommunfastigheter. Där har en ersättning från Länsstyrelsen erhållits för sanering av Slottsvakten. Entreprenadkostnaderna har också minskat för underhållsarbete som utförs senare i år jämfört med tidigare år. Inom Övergripande funktioner har vakanser och medvetna besparingar gjort att det totala resultatet förbättras.
- För helår redovisar divisionens skattefinansierade verksamhet en positiv avvikelse mot budget med

11 mnkr på helår. Kostnadsmedvetenhet och återhållsamhet har fått effekt och visar positiva resultat inom köp av tjänster, material och personalkostnader inom alla verksamheter.

**Kommunfastigheter** visar på en positiv prognos på 5,4 mnkr vilket främst är kopplat till ökade intäkter i kombination med återhållsamhet av kostnader. Det är synligt inom skötsel, planerat underhåll och personalkostnader. Energikostnader visar på negativ avvikelse vilket är en trend vi sett under senaste åren. Energieffektiviseringar utförs på fastigheterna men ökade elpriser gör att kostnaderna ändå ökar.

**Gata park hamn** visar på ett överskott jämfört budget med 3,6 mnkr vilket beror på medveten återhållsamhet av inköp av tjänster och material. Lägre kostnader för parkeringsövervakning samt senarelagd leverans av torgvård påverkar även prognosen positivt.

**Stödfunktionerna** visar på en positiv prognos på 2,6 mnkr vilket är ett resultat av medvetna beslut där vakanser inte återbesätts samt nya tjänster skjuts på framtiden.

**Nyköpings vattens** skattefinansierade verksamhet prognostiserar ett mindre underskott vilket är hänförligt till upplärningstid och ombyggnation av Nyköping Laboratorium.

- Åtgärder: Fortsatt medvetet arbete sker i verksamheterna för att hålla igen kostnaderna samt säkerställa att alla intäkter debiteras. Även täta uppföljningar och fortsatt information för att skapa medvetenhet görs i alla arbetsgrupper inom divisionen. Kommunfastigheter gör ytterligare en översyn av planerat underhåll av kommunens fastigheter för att rätt prioritering görs och för att se om något underhåll kan skjutas på framtiden.

### Samhällsbyggnad

- Samhällsbyggnad redovisar en positiv avvikelse mot budget med +12 mnkr för perioden. Den positiva avvikelsen kommer främst från ökande intäkter

samt minskade personalkostnader på grund av vakanser.

- För helår redovisar Samhällsbyggnad en positiv avvikelse mot budget med +29 mnkr vilket är högre jämfört med tidigare prognos. Utifrån kommunens ekonomiska läge har en rad planerade åtgärder medvetet skjutits fram efter genomförda prioriteringar. Det beror även delvis på lägre kostnader för den allmänna kollektivtrafiken samt lägre personalkostnader på grund av uppkomna vakanser. 15 mnkr avser överskott från exploateringsprojekt Norra Arnö som avslutas under året då bara en tomt finns kvar till försäljning.
- Åtgärder: Utifrån kommunens ekonomiska läge har en rad av åtgärder prioriterats ner exempelvis utredning och planering, utveckling av visualisering av detaljplaner i 3D, rivnings av Berga skjutits fram. Hög prioritering har lagts på revidering av gällande översiktsplan vars kostnader överskridit budget. Flera uppdrag som tillkommit under budgetåret som utrednings- och saneringsarbete inom flera förorenade områden bedrivs samt nödvändigt rivningsarbete av delar av Gamla Brandstationen har påbörjats. Nedskrivning av kostnader förstudie Sibro dämme planeras då tillståndsansökan dragits tillbaka. Delar av ovannämnt finansieras med statliga bidrag och resterande täcks med överskott i samband med avslut av exploateringsprojekt.

### Räddning och säkerhet

- Räddning och säkerhet redovisar en positiv avvikelse mot budget med +1 mnkr för perioden. På grund av sjukskrivningar, föräldraledigheter och personalvakanser har externa kurser, utbildningar, tillsyns samt tillstånd inte kunna genomföras i den utsträckning som de budgeterades för. Försäljning av verksamheter och tjänster är högre. Detta beror på ökat kommunbidrag, ökad ersättning för flygplatsräddningschef på Skavsta samt ökade intäkter från samarbetskommunerna. Färre inköp har gjorts framför allt inom Räddningsinsats och Brottsföre-

byggande jämfört med budget. Detta beror på det ekonomiska läget i kommunen.

- För helår redovisar Räddning och säkerhet en positiv avvikelse mot budget med +1 mnkr. I personalkostnaderna ingår lönekostnader för brandsläcknings insatsen i Nävekvärn i maj. På grund av sjukskrivningar, föräldraledigheter och personalvakanser samt ett beslut att avvakta med att tillsätta en tjänst till slutet av året har Räddning och säkerhet kunnat klara de ökade kostnaderna för branden i maj inom befintlig budget. I det positiva resultat som lyfts ingår även att extra ordinära händelser lämna tillbaka 0,2 mnkr i kommunbidrag på grund av ökade externa intäkter. Avskrivningarna för året beräknas bli lägre än budgeterat

då upphandlingar och leveranser har förskjutits. Aktiva besparingsåtgärder i samklang med de beslut som finns från kommunledningen bidrar också till den positiva prognosen.

#### Måltidsservice

- Delårsresultatet och prognos helår visar en negativ budgetavvikelse på -9 mnkr. Detta är första året som Måltidsservice finns i Nyköpings kommuns regi. Intäkterna idag motsvarar inte verksamhetens kostnader, måltidsproduktion äldreboende -8,6 mnkr och måltidsproduktion förskola -4,3 mnkr. Prognosen bygger på att 4 mnkr i utlovat "startbidrag" betalas ut samt att ersättningen för Matdistributionen betalas av Vård- och omsorgsnämnden, vilket ännu inte reglerats.

### Finansförvaltningen

Mnkr	JAN-AUG			HELÅR			
	Utfall 2019	Förändr jmf 2018	Avvikelse mot budg	Prognos 2019	Budget 2019	Avvikelse mot budg	Utfall 2018
Skatteintäkter	1 760	38	0	2 639	2 641	-2	2 572
Generella statsbidrag	490	59	0	741	735	6	656
Övrigt inklusive pensionskostnader	-24	-15	-26	-26	2	-27	-4
Finansiella intäkter och kostnader	4	-13	8	-1	-5	4	23
Användande av tidigare års resultat	-17	-3	-17	-17	0	-17	-22
Reavinster mm	12	10	12	1	0	1	4
<b>Summa finansförvaltning</b>	<b>2 225</b>	<b>75</b>	<b>-23</b>	<b>3 337</b>	<b>3 372</b>	<b>-35</b>	<b>3 229</b>

- För perioden januari-augusti redovisar Finansförvaltningen sammantaget ett underskott på 23 mnkr jämfört med budget.
- Utfallet av skatter och bidrag följer budget.
- Anledningen till att Finansiella intäkter och kostnader är lägre än budget beror på att kostnaden för upptagna lån är lägre än budget på grund av lägre räntor än budgeterat.
- Kostnaden för pensioner är 24 mnkr högre än budgeterat.
- Finansförvaltningens kostnad för använde av tidigare års resultat kommer av utbetalning till nämnderna.
- Posten reavinster består av uppskrivning till verkligt värde av kommunens pensionsplaceringar. Från och med 2019 måste kommuner göra upp- respektive nedskrivningar till verkligt värde. Det innebär att kommunens resultat kommer att påverkas även om värdeförändringarna inte är realiserade.



### 3 Årets investeringar

Pågående och planerade investeringar, mnkr	ÅR 2019				TOTALT År 2019-2021		
	Utfall jan-aug 2019	Beslutad Budget 2019	Prognos 8 2019	Budget - avvikelse	Beslutad Budget	Prognos 8	Budget - avvikelse
Pågående projekt (beslutad budget per projekt)	179	339	289	50	431	440	-9
Planerade projekt med start 2018	-	-	28	-	-	473	-
Äskade projekt till budget 2020	-	-	-	-	-	731	-
<b>Summa</b>	<b>179</b>	<b>692</b>	<b>318</b>	<b>374</b>	<b>1 959</b>	<b>1 644</b>	<b>315</b>
<b>Varav Skattekollektivet</b>	<b>126</b>	<b>529</b>	<b>230</b>	<b>299</b>	<b>1 494</b>	<b>1 276</b>	<b>217</b>
<b>Varav Avgiftskollektivet eller annan finansiering</b>	<b>54</b>	<b>163</b>	<b>88</b>	<b>75</b>	<b>465</b>	<b>368</b>	<b>98</b>

\*Röda siffror är investeringsram från budget 2019-2021

- Investeringensvolymen januari-augusti 2019 uppgår till 179 mnkr, vilket är 146 mnkr mindre än motsvarande period förra året (se ovanstående tabell).
- Prognosen för år 2019 är 318 mnkr vilket är 374 mnkr lägre än budget. Största anledningen är att projekten tar längre tid än beräknat och att utgiften därmed skjuts på framtiden. Projekt som inte kommit igång som planerat under 2019 är bland annat ny förskola vid Träffen, vissa delar av Resecentrum, ombyggnation av Vägporten, ny ridsportsanläggning, ny återvinningscentral. När det gäller byggnation av bostäder och gruppboenden har omtag fått göras och för närvarande pausas byggnationerna i Stenbro och Stigtomt. Beslut har fattats efter genomförd förprojektering att ingen ny anläggning för lakvatten kommer att byggas.
- Den sammanlagda prognosen för pågående och planerade projekt åren 2019-2021 uppgår till 1 644 mnkr vilket är 315 mnkr lägre än budget.
- Bland de största projekten under året (se tabell nedan) har varit byggnation av Stigtomt skola och förskola, ett stort projekt som är så gott som färdigställt. Leveransen bedöms vara av hög kvalitet med ett bra ekonomiskt utfall. Jämfört med ursprunglig tidplan finns en försening med ca två månader.
- Andra kapitalintensiva projekt har varit inköp av datorer och skrivare, färdigställande av Starbåten och socialpsykiatriboende vid Arnö Allé, ombyggnation av avloppsreningsverket i Aspa.
- Tomterna vid Rosvalla är en del i ett exploateringsavtal och fanns inte med i den ursprungliga budgeten.
- Ombyggnationen av Bryngelstorp skolan har möjliggjort fler skolplatser samt en energieffektivisering. Placering av den nya huskroppen har ändrats och nya kostnader för dränering och dagvattenhantering har tillkommit vilket har lett till ett överskridande av budget med 4 mnkr.
- Ytterligare en etapp av gång- och cykelväg längs Fruängsgatan håller på att anläggas. En del i ett huvudcykelstråk mellan Arnö och nya resecentrum. I samband med arbetet har det visat sig finnas förorenade massor samt behov av ytterligare åtgärder, vilket innebär ökade utgifter och därmed en avvikelse mot budget med 3,5 mnkr.

Investeringar med mest utfall under året, mnkr	ÅR 2019		TOTALT alla år			
	Utfall tom augusti 2019	Prognos 2019	Budget	Prognos 8	Budget avvikelse	Förändr jmf med föreg prognos
Ny förskola och skola i Stigtomta	26	30	213	205	8	1
Datorer, skrivare etc	21	35	37	155	2	-4
Bostäder	17	12	163	116	47	47
Omsorgsboenden	13	16	65	125	18	17
Avloppsreningsverk Aspa ombyggnation	12	14	15	15	0	0
Inköp tomter Brandholmen	10	10	0	10	-10	-10
Bryngelstorp ombyggnation	9	9	18	22	-4	1
Fordon	6	10	32	75	0	0
Fjärravlästa vattenmätare	5	7	25	25	0	0
GC-väg Fruängsgatan	5	10	15	19	-4	-4
<b>Summa</b>	<b>126</b>	<b>156</b>	<b>577</b>	<b>762</b>	<b>56</b>	<b>46</b>

### Investeringsvolym och självfinansieringsgrad

	Delår 2019	Delår 2018	Budg. 2019	Prognos 2019
Investeringsvolym efter avdrag för investeringsinkomster (netto, mnkr)	179	325	692	318
Investeringsvolym/ skatter och bidrag (%)	8	14	21	9
Självfinansieringsgraden av nettoinvesteringar (%)	69	38	38	45

- Självfinansieringsgraden av investeringarna mäter hur stor andel av investeringarna som kan finansieras

med årets resultat plus avskrivningar. 100 % innebär att kommunen kan finansiera samtliga investeringar utan att behöva låna, och att kommunens långsiktiga finansiella handlingsutrymme stärks.

- Självfinansieringsgraden till och med augusti 2019 är 69 %. Det innebär att investeringarna hittills under 2019 till viss del kunnat finansieras med befintliga medel. Kommunen har under perioden ökat lånen med 200 mnkr. Föregående år samma period ökade lånen med 300 mnkr.
- Prognosen för helåret visar att självfinansieringsgraden kommer att sjunka till 45 %.

## Exploateringar

Mnkr	Utfall tom augusti		Prognos helår	Budget helår	Budget avvikelse
	2019	2018			
Ingående värde 1 januari	229	236	229	229	0
Utgifter	30	13	76	141	65
Inkomster	-22	-18	-70	-257	-187
Andra justeringar	-29	1	0		0
<b>Årets förändring</b>	<b>8</b>	<b>-5</b>	<b>6</b>	<b>-116</b>	<b>-122</b>
<b>Utgående värde</b>	<b>208</b>	<b>232</b>	<b>235</b>	<b>113</b>	<b>-122</b>

Prognos för exploateringsutgifterna 2019 är 65 mnkr lägre än beräknat och inkomsterna beräknas bli ca 187 mnkr lägre. Detta pekar på ett underskott på ca 122 mnkr jämfört med budget under förutsättning att planerade försäljning och byggnationer genomförs under året.

Flera stora projekt som Marieberg, Östra Tessin, Malmbyggshagen, Rosenhill, Örstig och Förrådet är försenade jämfört med budget. Ser man på tre års sikt visar prognosen lägre intäkter än budgeterat ca 115 mnkr.

Exploateringar med högst bokfört värde Mnkr	Utgående värde 2019-08-31
Arnö industriområde	58
Påljunghage 1	35
Hemgården	29
Arnö Rosenhill	15
Arnö Karlslund	11
Öster 1:12	10

Exploateringar med mest omsättning Mnkr	Inkomster 2019	Utgifter 2019
Arnö Norra	10	1
Marieberg/Brandkärr	6	0
Hemgården	3	5
Hinzens/Anderslund	3	3
Stenbro etapp 2	6	-
Arnö industri östra	4	-
Stigtomta-Tängsta	4	-

## 4 Kommunkoncernen

Kommunkoncernens redovisade resultat efter finansiella poster för delårsperioden 2019 uppgår till 47 mnkr vilket är 1 mnkr lägre än motsvarande period föregående år. Orsaken är främst ett lägre resultat för Nyköpings kommun.

Omsättningen (definieras som verksamhetens intäkter, skatteintäkter samt inkomst- och kostnadsutjämningsbidrag) har ökat med 131 mnkr dvs. 4,4 % jämfört med föregående årsperiod.

Finansnettot är positivt och uppgår till 5 mnkr.

Balansräkningen som jämförs med årsbokslut 2018 visar på att tillgångarna ökat med 6,3 % (420 mnkr) sedan årsbokslutet och ökningen beror på ökade anläggningstillgångar med 242 mnkr (Nyköpings kommunen 92 mnkr,

Nyköpingshem 163 mnkr, varav 36 mnkr avser förvärvat två dotterbolag under året).

Kassa och bank har ökat med 141 mnkr och ökningen beror på den ökade belåningen för investeringar. Kassalikvideten uppgår till 190% vilket är en ökning med 42% procentenheter sedan årsbokslutet.

Under delårsperioden har det egna kapitalet ökat med 2 % och soliditeten uppgår nu till 32 % vilket är en minskning med 1 procentenheter sen årsbokslutet. Minskningen beror på ökade investeringar för Nyköpings kommun samt Nyköpingshem.

### Viktiga händelser under året

Under året har Nyköpingshem förvärvat två dotterbolag, Nyköpingshem Oppeby 1 AB (559088-0364) och Nyköpingshem Oppeby 2 AB (559090-5799). Syftet med förvärvet är att utveckla fastighetsbeståndet därmed uppfylla ägardirektivet.

## 5 Räkenskaper

### 5.1 Resultaträkning

Mnkr	Not	Kommunen		Sammanställd redovisning	
		Jan-Aug 2019	Jan-Aug 2018	Jan-Aug 2019	Jan-Aug 2018
Verksamhetens intäkter	1	654	644	838	814
Verksamhetens kostnader	2	-2 794	-2 690	-2 878	-2 766
Avskrivningar	3	-127	-116	-167	-154
<b>Verksamhetens nettokostnader</b>		<b>-2 267</b>	<b>-2 162</b>	<b>-2 208</b>	<b>-2 106</b>
Skatteintäkter	4	1 760	1 730	1 760	1 730
Generella statsbidrag och utjämning	5	490	431	490	431
<b>Verksamhetens resultat</b>		<b>-17</b>	<b>-1</b>	<b>42</b>	<b>55</b>
Finansiella intäkter	6	24	20	20	17
Finansiella kostnader	7	-10	-10	-15	-14
<b>Resultat efter finansiella poster</b>		<b>-4</b>	<b>8</b>	<b>47</b>	<b>58</b>
Skattekostnad	8	-	0	-6	-9
<b>Årets resultat</b>		<b>-4</b>	<b>8</b>	<b>41</b>	<b>48</b>

## 5.2 Balansräkning

Mnkr	Noter	Kommunen		Sammanställd redovisning	
		Jan-Aug 2019	Bokslut 2018	Jan-Aug 2019	Bokslut 2018
<b>TILLGÅNGAR</b>					
Anläggningstillgångar					
Materiella anläggningstillgångar					
		3 624	3 532	5 700	5 445
	20	3 366	3 286	5 426	5 184
	21	259	247	274	261
	22	288	290	71	85
		<b>3 912</b>	<b>3 823</b>	<b>5 770</b>	<b>5 530</b>
	<b>23</b>	<b>42</b>	<b>43</b>	<b>42</b>	<b>43</b>
<b>Omsättningstillgångar</b>					
	24	208	229	208	229
	25	265	245	291	243
	26	246	233	246	233
	27	507	365	507	366
		<b>1 226</b>	<b>1 071</b>	<b>1 252</b>	<b>1 071</b>
		<b>5 180</b>	<b>4 937</b>	<b>7 064</b>	<b>6 643</b>
<b>EGET KAPITAL, AVSÄTTNINGAR OCH SKULDER</b>					
<b>EGET KAPITAL</b>					
	28	1 486	1 490	2 241	2 200
		-4	-14	41	39
<b>AVSÄTTNINGAR</b>					
	29	289	262	295	267
	30	3	3	37	30
		<b>292</b>	<b>265</b>	<b>331</b>	<b>297</b>
<b>SKULDER</b>					
	31	2 633	2 424	3 833	3 424
	32	768	759	658	722
		<b>3 401</b>	<b>3 183</b>	<b>4 492</b>	<b>4 146</b>
		<b>5 180</b>	<b>4 937</b>	<b>7 064</b>	<b>6 643</b>
<b>PANTER OCH ANSVARFÖRBINDELSER</b>					
	33	0	0	0	0
<b>Ansvarförbindelser</b>					
	34	1 057	1 061	1 057	1 061
	35	1 237	1 037	19	29
		<b>2 294</b>	<b>2 099</b>	<b>1 076</b>	<b>1 090</b>

## 5.3 Noter

Noter resultaträkning		Kommunen		Sammanställd redovisning	
		Jan-Aug 2019	Jan-Aug 2018	Jan-Aug 2019	Jan-Aug 2018
Mnkr					
<b>not 1</b>	<b>Verksamhetens intäkter</b>				
	Driftredovisning, verksamheten	3 132	2 896	3 132	2 896
	avgår övriga interna poster	-2 478	-2 252	-2 478	-2 252
	Bolagens intäkter	-	-	271	253
	avgår koncerninterna intäkter	-	-	-87	-84
	<b>Verksamhetens intäkter</b>	<b>654</b>	<b>644</b>	<b>838</b>	<b>814</b>
	Fördelade enligt nedan:				
	Försäljningsintäkter, övrig ersättning och intäkter	25	21	-	-
	Taxor och avgifter	186	191	-	-
	Hyror och arrenden	99	98	-	-
	Bidrag	220	223	-	-
	Försäljning av verksamhet och tjänster	114	104	-	-
	Försäljning av exploateringsfastigheter	-	-	-	-
	Övriga intäkter	0	0	-	-
	Interna fördelningar	9	4	-	-
	Reavinst anläggningstillgångar	1	2	1	2
	<b>Verksamhetens intäkter</b>	<b>654</b>	<b>644</b>	<b>838</b>	<b>814</b>
	<b>Varav jämförelsestörande intäkter</b>				
	Återbetalda försäkringspremier AFA	0	0	0	0
	Reavinst materiella anläggningstillgångar	1	2	1	2
	<b>Jämförelsestörande intäkter</b>	<b>1</b>	<b>2</b>	<b>1</b>	<b>2</b>
<b>not 2</b>	<b>Verksamhetens kostnader</b>				
	Driftredovisning, verksamheten	-5 399	-5 058	-5 399	-5 058
	avgår avskrivningar/nedskrivningar verksamheten	127	116	127	116
	avgår övriga interna poster	2 478	2 252	2 478	2 252
	Bolagens externa kostnader	-	-	-171	-160
	avgår koncerninterna kostnader	-	-	87	84
	<b>Verksamhetens kostnader</b>	<b>-2 794</b>	<b>-2 690</b>	<b>-2 878</b>	<b>-2 766</b>

Noter resultaträkning	Kommunen		Sammanställd redovisning		
	Mnkr	Jan-Aug 2019	Jan-Aug 2018	Jan-Aug 2019	Jan-Aug 2018
Fördelade enligt nedan:					
Lämnade bidrag		-96	-98	-	-
Lönekostnader		-1 482	-1 401	-	-
Övriga personalkostnader		-133	-117	-	-
Material		-148	-126	-	-
Lokalhyra och städ		-163	-163	-	-
Köp av tjänst/verksamhet		-772	-784	-	-
Övriga kostnader		0	-1	-	-
Interna fördelningar		0	-	-	-
Reaförluster materiella anläggningstillgångar		0	-	0	0
<b>Verksamhetens kostnader</b>		<b>-2 794</b>	<b>-2 690</b>	<b>-2 878</b>	<b>-2 766</b>
<b>Varav jämförelsestörande kostnader</b>					
lanspråktagande av tidigare års resultat		0	-13	0	-13
Reaförluster materiella anläggningstillgångar		0	0	0	0
<b>Jämförelsestörande kostnader</b>		<b>0</b>	<b>-13</b>	<b>0</b>	<b>-13</b>
<b>not 3 Avskrivningar</b>					
Mark, byggnader o tekniska anläggningar		-82	-76	-120	-111
Maskiner och inventarier		-45	-41	-48	-43
Bolagens nedskrivningar		-	-	0	0
<b>Avskrivningar</b>		<b>-127</b>	<b>-116</b>	<b>-167</b>	<b>-154</b>
<b>not 4 Skatteintäkter (kommunala)</b>					
Preliminära skattebetalningar		1 760	1 722	1 760	1 722
Preliminär slutavräkning innevarande år		0	0	0	0
Definitiv slutavräkning tidigare år		0	7	0	7
<b>Skatteintäkter</b>		<b>1 760</b>	<b>1 730</b>	<b>1 760</b>	<b>1 730</b>
Vid preliminär slutavräkning har RKR:s rekommendation 4.2 använts, det vill säga prognosen baseras på Sveriges Kommuner och Landstings beräkningar enligt cirk. 16:65 och 17:42					
<b>not 5 Inkomst och kostnadsutjämningsbidrag</b>					



Noter resultaträkning	Kommunen		Sammanställd redovisning	
	Mnkr	Jan-Aug 2019	Jan-Aug 2018	Jan-Aug 2019
Inkomstutjämnning	318	297	318	297
LSS bidrag	21	12	21	12
Kommunal fastighetsavgift	72	70	72	70
Regleringsavgift/Regleringsbidrag	26	7	26	7
Kostnadsutjämnning	42	29	42	29
Strukturbidrag	0	0	0	0
Införandebidrag	0	0	0	0
Tillfälligt flyktingstöd	10	17	10	17
<b>Summa Inkomst och kostnadsutjämningsbidrag</b>	<b>490</b>	<b>431</b>	<b>490</b>	<b>431</b>
<b>not 6 Finansiella intäkter</b>				
Ränteutgifter och liknande poster	12	7	19	4
Utdelningar aktier i dotterbolag	0	0	-	-
Utdelningar övriga fonder/aktier	1	1	1	1
Vinst fonder/aktier	0	12	0	12
Orealiserad vinst på omsättningstillgångar	10	0	-	-
Reavinst finansiella anläggningstillgångar	0	-	-	-
<b>Finansiella intäkter</b>	<b>24</b>	<b>20</b>	<b>20</b>	<b>17</b>
<b>not 7 Finansiella kostnader</b>				
Räntekostnader	-6	-7	-11	-10
Indexuppräkningskostnader av avtal om finansiering av Citybanan	0	0	0	0
Räntekostnader pensioner	-6	-4	-6	-4
Nedskrivning finansiella anläggningstillgångar	0	0	0	0
Återföring av kortfristiga placeringar	1	0	1	0
Förlust fonder/aktier	0	0	0	0
<b>Finansiella kostnader</b>	<b>-10</b>	<b>-10</b>	<b>-15</b>	<b>-14</b>
<b>not 8 Skattekostnad</b>				
Årets skatt	-	-	-5	-7

Noter resultaträkning		Kommunen		Sammanställd redovisning	
Mnkr		Jan-Aug 2019	Jan-Aug 2018	Jan-Aug 2019	Jan-Aug 2018
	Uppskjuten skatt	-	-	-2	-2
	<b>Skattekostnad</b>	-	<b>0</b>	<b>-6</b>	<b>-9</b>
<b>not 9</b>	<b>Årets justerade resultat enligt balanskrav</b>				
	Årets resultat enligt RR	-4	8	-	-
	Reavinster anläggningstillgångar	-1	-2	-	-
	Justeringsposter mot tidigare års resultat	0	13	-	-
	Summa justeringsposter	-1	11	-	-
	<b>Årets justerade resultat enligt balanskrav</b>	<b>-4</b>	<b>19</b>	<b>-</b>	<b>-</b>

Noter balansräkning		Kommunen		Sammanställd redovisning	
Mnkr		Jan-Aug 2019	Bokslut 2018	Jan-Aug 2019	Bokslut 2018
<b>not 20</b>	<b>Mark, byggnader o tekniska anläggningar</b>				
	Ingående anskaffningsvärde	4 867	4 489	7 198	6 705
	Justering av ingående anskaffningsvärde	0	0	12	0
	Årets investeringar	134	447	182	486
	Avgår: investeringsbidrag på försäljning	-	-	-	-
	Avgår: investeringsbidrag på nyanskaffning	-	-	-	-18
	Försäljningar/utrangeringar	0	-4	-3	-10
	Omklassificering	28	-64	26	1
	Överföring från pågående	-	-	20	38
	Årets bidragsfinansiering	-	-	-2	-
	Koncerninterna förvärv	-	-	-3	-4
	<b>Ackumulerat anskaffningsvärde</b>	<b>5 029</b>	<b>4 867</b>	<b>7 429</b>	<b>7 198</b>
	Ingående avskrivningar	-1 581	-1 504	-2 401	-2 241
	Justering av ingående avskrivningar	0	0	0	0
	Försäljningar/utrangeringar	0	3	2	9
	Årets avskrivningar	-82	-115	-120	-170
	Omklassificering	0	35	0	0
	Koncerninterna förvärv	-	-	0	0

Noter balansräkning Mnkr	Kommunen		Sammanställd redovisning	
	Jan-Aug 2019	Bokslut 2018	Jan-Aug 2019	Bokslut 2018
<b>Ackumulerade avskrivningar</b>	<b>-1 664</b>	<b>-1 581</b>	<b>-2 519</b>	<b>-2 401</b>
Ingående nedskrivningar	0	0	-55	-55
Årets nedskrivningar	0	0	0	0
Försäljningar/utrangeringar	-	0	-	0
<b>Ackumulerade nedskrivningar</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>-55</b>	<b>-55</b>
<b>Pågående ny- och ombyggnader</b>				
Ingående anskaffningsvärde	-	-	442	110
Justering av ingående anskaffningsvärde	-	-	-12	-
Årets investeringar	-	-	167	378
Avgår: överförda anskaffningsvärden till byggnader	-	-	-9	-38
Avgår: överförda anskaffningsvärden till teknisk anläggning	-	-	-10	-
Avgår: överförda anskaffningsvärden till resultatet	-	-	-1	-7
Avgår: årets bidragsfinansiering	-	-	-6	-
<b>Pågående ny- och ombyggnader</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>571</b>	<b>442</b>
<b>Bokfört värde mark, byggnader och tekniska anläggningar</b>	<b>3 366</b>	<b>3 286</b>	<b>5 426</b>	<b>5 184</b>
<b>not 21 Maskiner och inventarier</b>				
Ingående anskaffningsvärde	668	589	712	631
Justering ingående anskaffningsvärde	0	6	2	6
Omklassificering	0	0	0	0
Årets investeringar	57	96	59	100
Försäljningar/utrangeringar	-2	-23	-3	-25
<b>Ackumulerat anskaffningsvärde</b>	<b>723</b>	<b>668</b>	<b>770</b>	<b>712</b>
Ingående avskrivningar	-421	-375	-451	-403
Justering ingående avskrivningar	0	-6	0	-6
Försäljningar/utrangeringar	2	23	3	25
Omklassificering	0	0	0	0
Årets avskrivningar	-45	-62	-48	-66
<b>Ackumulerade avskrivningar</b>	<b>-464</b>	<b>-421</b>	<b>-496</b>	<b>-451</b>
Ingående nedskrivningar	0	0	0	0
<b>Ack nedskrivningar</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

Noter balansräkning		Kommunen		Sammanställd redovisning	
		Jan-Aug 2019	Bokslut 2018	Jan-Aug 2019	Bokslut 2018
Mnkr					
	<b>Maskiner och inventarier</b>	<b>259</b>	<b>247</b>	<b>274</b>	<b>261</b>
<b>not 22</b>	<b>Finansiella anläggningstillgångar</b>				
	<b>Långfristiga fordringar</b>				
	Nyköpingshem AB	0	0	0	0
	NOVF	20	20	9	9
	Nyköping Vattenkraft AB	33	33	-	-
	Gästabudsstaden AB	90	90	-	-
	Övriga långfristiga fordringar	1	1	-9	2
	<b>Långfristiga fordringar</b>	<b>144</b>	<b>144</b>	<b>0</b>	<b>11</b>
	<b>Aktier och andelar i koncernföretag</b>				
	Ingående anskaffningsvärde	73	73	-	-
	<b>Utgående anskaffningsvärde</b>	<b>73</b>	<b>73</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
	<b>Aktier och andelar i övriga bolag</b>				
	Ingående anskaffningsvärde	74	74	74	74
	Varav omklassificering	0	0	0	0
	Årets anskaffningar	0	0	0	0
	Årets försäljningar	-4	0	-4	0
	Ack nedskrivningar/Återföring nedskrivningar	1	0	1	0
	<b>Utgående anskaffningsvärde</b>	<b>71</b>	<b>147</b>	<b>71</b>	<b>74</b>
	<b>Övriga aktie- och räntefonder*</b>				
	Bostadsrätter	0	0	0	0
	<b>Aktier och andelar</b>	<b>144</b>	<b>147</b>	<b>71</b>	<b>74</b>
	<b>Finansiella anläggningstillgångar</b>	<b>288</b>	<b>290</b>	<b>71</b>	<b>85</b>
<b>not 23</b>	<b>Bidrag till statlig infrastruktur</b>				
	Ingående beslutat bidrag till statlig infrastruktur	57	57	57	57
	Akkumulerade upplösningar, statlig infrastruktur	-14	-11	-14	-11
	Årets upplösning, statlig infrastruktur	-2	-2	-2	-2
	<b>Bidrag till statlig infrastruktur</b>	<b>42</b>	<b>43</b>	<b>42</b>	<b>43</b>

Beslut om medfinansiering av Citybanan togs under 2009 av KF §180 och KS §314 och §358. Upplösning kommer att ske under 25 år och påbörjas det år första utbetalningen sker (2013).

Noter balansräkning		Kommunen		Sammanställd redovisning	
		Jan-Aug 2019	Bokslut 2018	Jan-Aug 2019	Bokslut 2018
Mnkr					
<b>not 24</b>	<b>Förråd och Mark under exploatering</b>				
	Bränsle fastigheter och övriga förråd	0	0	0	0
	<b>Exploatering</b>				
	Ingående värde	228	236	228	236
	Omklassificering av objekt	-28	-1	-28	34
	Årets utgifter	30	34	30	-42
	Årets inkomster	-22	-42	-22	1
	Nedskrivning	0	1	0	-1
	Bokfört värde exploateringar	0	0	0	0
	<b>Summa exploateringar</b>	<b>208</b>	<b>228</b>	<b>208</b>	<b>228</b>
	<b>Förråd och Mark under exploatering</b>	<b>208</b>	<b>229</b>	<b>208</b>	<b>229</b>
<b>not 25</b>	<b>Fordringar</b>				
	Kundfordringar	79	94	86	109
	Varav osäkra kundfordringar	0	-	0	-
	Avräkning koncernkonto dotterbolag	11	15	-	-
	Momsfordran	8	24	9	24
	Övriga fordringar	3	4	11	33
	Interimsfordringar	165	108	204	120
	Avgår koncerninterna fordringar	-	-	-18	-43
	<b>Fordringar</b>	<b>265</b>	<b>245</b>	<b>291</b>	<b>243</b>
<b>not 26</b>	<b>Kortfristiga placeringar</b>				
	<b>Övriga aktie- och räntefonder</b>				
	Ingående anskaffningsvärde	233	209	233	209
	Årets anskaffningar	23	194	23	194
	Årets försäljningar	-20	-166	-20	-166
	Likviditetsförändring	0	-2	0	-2
	<b>Utgående anskaffningsvärde</b>	<b>235</b>	<b>233</b>	<b>235</b>	<b>233</b>
	Värdereglering, aktier och andelar (kortfristiga placeringar)	10	-1	10	-1
	Marknadsvärde	246	233	246	233

Noter balansräkning	Kommunen		Sammanställd redovisning		
	Mnkr	Jan-Aug 2019	Bokslut 2018	Jan-Aug 2019	Bokslut 2018
Varav bokfört värde aktie och räntefonder avsatta för framtida pensioner		246	233	246	233
<b>Aktier och andelar</b>		<b>246</b>	<b>233</b>	<b>246</b>	<b>233</b>
<b>Finansiella anläggningstillgångar</b>		<b>246</b>	<b>233</b>	<b>246</b>	<b>233</b>
För övriga aktie- och räntefonder är det bokförda värdet lika med anskaffningsvärdet.					
<b>not 27 Kassa och bank</b>					
Sörmlandsbanken		485	356	485	356
Övrig kassa och bank		22	9	22	10
Likvida medel fonder		0	0	0	0
<b>Kassa och bank</b>		<b>507</b>	<b>365</b>	<b>507</b>	<b>366</b>
<b>not 28 Eget kapital</b>					
Ingående eget kapital		1 487	-	-	-
- Skattekollektivet		-	1 500	-	-
- VA-kollektivet		-	0	-	-
- Renhållningskollektivet		-	0	-	-
- Skatteavräkningsreserv		-	1	-	-
- Säkerhetsfond		3	3	-	-
- Koncernen		-	-	2 200	2 163
<b>Ingående eget kapital</b>		<b>1 490</b>	<b>1 504</b>	<b>2 200</b>	<b>2 163</b>
Varav obeskattade reserver:				32	14
Förändring säkerhetsfond		0	0	0	0
Justeringar i koncernen		-	-	-	-2
Årets resultat		-	-	41	-
- Skattekollektivet		-	-14	-	-
- VA-kollektivet		-	-	-	-
- Renhållningskollektivet		-	-	-	-
- Koncernen		-	-	-	39
Summa Årets resultat		-4	-14	41	39
<b>Eget kapital</b>		<b>1 486</b>	<b>1 490</b>	<b>2 241</b>	<b>2 200</b>

Noter balansräkning		Kommunen		Sammanställd redovisning	
		Jan-Aug 2019	Bokslut 2018	Jan-Aug 2019	Bokslut 2018
Mnkr					
	Varav öronmärkning av tidigare års resultat, att disponera	0	0	-	-
	Varav Ansvarsförbindelse för pensioner	1 057	1 061	-	-
	<b>Eget kapital exklusive öronmärkning och ansvarsförbindelse</b>	<b>430</b>	<b>429</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>not 29</b>	<b>Avsättningar för pensioner och förpliktelser</b>				
	<b>Ingående avsättning</b>	<b>262</b>	<b>241</b>	<b>267</b>	<b>246</b>
	Pensionsutbetalningar	-7	0	-7	0
	Nyintjänad pension	21	-10	21	-10
	Ränte- och basbeloppsuppräknig	6	22	6	22
	Förändring av löneskatten	5	5	5	5
	Ändring av försäkringstekniska grunder	0	4	0	4
	Övrigt	2	0	2	0
	<b>Utgående avsättning</b>	<b>289</b>	<b>262</b>	<b>295</b>	<b>267</b>
	Visstidspension	0	0	0	0
	Pension förtroendevalda	0	0	0	0
	Löneskatt	0	0	0	0
	<b>Avsättningar för pensioner och förpliktelser</b>	<b>289</b>	<b>262</b>	<b>295</b>	<b>267</b>
<b>not 30</b>	<b>Andra avsättning</b>				
	Obeskattade reserver samt latent skatt	-	-	34	27
	Återställning deponi	3	3	3	3
	<b>Andra avsättning</b>	<b>3</b>	<b>3</b>	<b>37</b>	<b>30</b>
<b>not 31</b>	<b>Långfristiga skulder</b>				
	Kommuninvest	2 450	2 250	2 450	2 250
	Nyköpingshems fastighetslån	-	-	1 200	1 000
	<b>Förutbetalda intäkter som regleras över flera år</b>				
	Investeringsbidrag	83	85	83	85
	Anslutningsavgifter	100	89	100	89
	Gatukostnader	-	-	0	-
	<b>Långfristiga skulder</b>	<b>2 633</b>	<b>2 424</b>	<b>3 833</b>	<b>3 424</b>

Noter balansräkning Mnkr	Kommunen		Sammanställd redovisning	
	Jan-Aug 2019	Bokslut 2018	Jan-Aug 2019	Bokslut 2018
Fr o m 2010 redovisas investeringsbidrag och anslutningsavgifter som förutbetalad intäkt som regleras över flera år. Investeringsbidrag och anslutningsavgifter periodiseras linjärt under samma nyttjandetid som motsvarande tillgång har.				
<b>Uppgifter om lån i banker och kreditinstitut</b>				
Genomsnittlig ränta	0	0	-	-
Genomsnittlig räntebindningstid, år	1	1	-	-
<b>Lån som förfaller inom</b>				
1 år	900	600	1 180	740
2 - 3 år	500	1 650	870	2 510
3 - 5 år	1 050	0	1 430	0
Kommunen har avtal med låneinstituten om refinansiering av lån med kortare återstående löptid än 1 år.				
<b>not 32 Kortfristiga skulder</b>				
Avräkning concernkonto dotterbolag	212	173	-	-
Avräkning lokal säkerhetsnämnd	2	2	-	-
Leverantörsskulder	84	131	123	210
Personalens skatter och avgifter	80	75	-	-
Sparade semesterdagar och övertid*	139	139	-	-
Löne- och arvodesskuld	24	24	-	-
Pensioner, individuella	52	66	-	-
Löneskatt	3	4	-	-
Interimsskulder	140	97	-	-
Skuld till VA-kollektivet	9	4	-	-
Skuld till Renhållningskollektivet	1	11	-	-
Övrigt	22	35	535	512
<b>Kortfristiga skulder</b>	<b>768</b>	<b>759</b>	<b>658</b>	<b>722</b>
<b>not 34 Pensionsförpliktelser</b>				
före 1998 intjänad pensionsförmån				
Skattekollektivet	850	834	850	834
VA-kollektivet	0	8	0	8
Renhållningskollektivet	0	12	0	12
Särskild löneskatt	206	207	206	207



Noter balansräkning Mnkr	Kommunen		Sammanställd redovisning	
	Jan-Aug 2019	Bokslut 2018	Jan-Aug 2019	Bokslut 2018
Pensioner visstidsanställda	0	0	0	0
<b>Pensionsförpliktelser</b>	<b>1 057</b>	<b>1 061</b>	<b>1 057</b>	<b>1 061</b>
Ingående ansvarsförbindelse	1 061	1 075	1 061	1 075
Pensionsutbetalningar	-33	-48	-33	-48
Nyintjänad pension	2	21	2	21
Ränte- och basbeloppsuppräknig	25	17	25	17
Förändring av löneskatten	-1	-3	-1	-3
Ändring av försäkringstekniska grunder	0	0	0	0
Övrigt	2	-1	2	-1
<b>Utgående ansvarsförbindelse visstidsanställda</b>	<b>1 057</b>	<b>1 061</b>	<b>1 057</b>	<b>1 061</b>
<b>not 35 Övriga ansvarsförbindelser</b>				
Fastigo	-	-	0	0
<b>Borgensförbindelser</b>				
Föreningar	18	19	18	19
Bostadsbolag Nyköpingshem AB	1 200	1 000	-	-
Övriga bolag	18	18	-	9
Övriga bostäder	0	0	-	-
Förlustgaranti egna hem	0	0	0	0
<b>Övriga ansvarsförbindelser</b>	<b>1 237</b>	<b>1 037</b>	<b>19</b>	<b>29</b>
<b>Kommuninvest medlemsansvar</b>				

Nyköpings kommun ingick i september 2011 i en solidarisk borgen såsom för egen skuld för Kommuninvest i Sverige AB:s samtliga nuvarande och framtida förpliktelser. Samtliga 289 kommuner som per 2019-06-30 var medlemmar i Kommuninvest ekonomisk förening har ingått likalydande borgensförbindelser.

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

Vid en uppskattning av den finansiella effekten av Nyköping kommuns ansvar enligt ovan nämnd borgensförbindelse, kan noteras att per 2019-06-30 uppgick Kommuninvest i Sverige AB:s totala förpliktelser till 457 518 mnkr och totala tillgångar till 455 143 mnkr. Kommunens andel av de totala förpliktelserna uppgick till 4 043 mnkr och andelen av de totala tillgångarna uppgick till 4 033 mnkr.

## Redovisningsprinciper

### Redovisningsprinciper för kommunen

Redovisningen för kommunen bygger till största delen på lagen om kommunal redovisning, rekommendationer från Sveriges kommuner och landsting (SKL) och Rådet för kommunal redovisning (RKR). Det innebär att redovisningen i kommunen i allt väsentligt följer god redovisningssed. Redovisningsprinciperna är oförändrade jämfört med föregående år.

### Anläggningstillgångar

Enligt kommunens principer klassificeras en investering som anläggningstillgång när den har en ekonomisk livslängd på minst tre år och en totalkostnad på lägst 40 tkr. Även kommungemensamma utvecklingsprojekt som har en totalkostnad på minst 500 tkr klassificeras som anläggningstillgång.

Fastigheter och anläggningar redovisas till bokförda värden d v s anskaffningsvärde minus verkställda avskrivningar och nedskrivningar.

Tillgångarna skrivs av linjärt från tidpunkten för ibruktage efter en bedömning av nyttjandetiden i syfte att återspegla resursförbrukningen. SKL:s förslag till avskrivningstider har använts som vägledning. Avskrivningar påbörjas månaden efter färdigställandet.

Ett projekt angående komponentavskrivning har påbörjats i kommunen, men inga ändringar har ännu genomförts i redovisningen.

### Följande avskrivningstider tillämpas för Nyköpings kommun:

Byggnader	33 - 50 år
Byggnadsinventarier	10 - 25 år
Maskiner och inventarier	5 - 10 år
Datorer och servrar	3 - 5 år

Ingen internränta påförs investeringar som utförs i kommunal regi.

### Anslutningsavgifter och investeringsbidrag

Investeringsbidrag och anslutningsavgifter tas upp som förutbetalda intäkter och redovisas bland långfristiga skulder och periodiseras över anläggningarnas respektive nyttjandeperiod enligt RKR 18.1. Gäller även bidrag och ersättningar från privata aktörer.

### Avgiftskollektivet

Som ersättning för använt kapital belastas avgiftskollektivet med en internränta på bokfört värde på anläggningstillgångar. Under 2019 är räntan 1,75 %. Dessutom belastas kollektivets resultat med interna räntor, på det löpande betalningsflödet och resultatfondskapital där den räntesats som används följer den marknadsmässiga upplåningsräntan.

I delårsrapporten har inte en specifik resultat- och balansräkning upprättats för avgiftskollektivet. Men liksom tidigare år kommer detta att göras i årsbokslutet.

### Exploateringar

Exploateringar redovisas som omsättningstillgång. Med exploateringar avses arbets- och bostadsområden som kommunen inom de närmaste åren beräknar att sälja. Värdering görs av områdena vid årets slut, och bokfört värde utgörs av resultatet av värderingen eller anskaffningsvärdet om det är lägre.

### Finansiella omsättningstillgångar

Från och med räkenskapsår 2019 tillämpas LKBR. Tidigare uppskrivning av finansiella anläggningstillgångar är nu återförts. Detta har inte påverkat jämförelsetalen för resultaträkningen 2018. Aktie- och räntefonder är omvärderade från anskaffningsvärde och bokförda till verkligt värde.

### Ianspråktagande av tidigare årsresultat

Respektive verksamhet erhåller ett internt bidrag från finansförvaltningen. Bidraget motsvarar det belopp som utnyttjats av tidigare års resultat, vilket innebär att den samlade kostnaden som ianspråktagas samlas under finansens.

### Leasing- och hyresavtal

Kommunen har inga finansiella leasingavtal. Kommunens hyresavtal för fastigheter redovisas i noten för leasingavtal.

### Personalomkostnader (PO)

Interna personalomkostnader har påförts respektive verksamhet genom automatiska procentpåslag på utbetalda löner under året. Kommunen har följt SKL:s rekommendationer.

### Redovisning av lånekostnader

Lånekostnader belastar resultatet för den period de uppkommer.

### Sammanställd redovisning

Koncernredovisningen omfattar Nyköpings kommun samt aktiebolag och förbund i vilka kommunen har ett bestämmande eller betydande inflytande. Samtliga bolag som omfattas av koncernredovisningen har räkenskapsår motsvarande kalenderår.

Koncernredovisningen upprättas enligt förvärvsmetoden vilket innebär att förvärvade tillgångar och skulder redovisas till värdet vid förvärvstidpunkten enligt upprättad förvärvsanalys. Bolagens redovisningar har konsoliderats proportionellt vilket innebär att belopp i koncernens resultat- och balansräkning motsvarar ägd andel i företaget. Koncerninterna fordringar och skulder, intern försäljning samt intern-vinster elimineras i sin helhet i koncernredovisningen. Marknadsbaserad pris-sättning tillämpas vid leverans mellan företagen inom koncernen. Bolag som förvärvats under året inkluderas från och med förvärvstidpunkten och avyttrade företag ingår till och med tidpunkten för avyttringen.

I koncernens balansräkning har dotterbolagens obeskattade reserver uppdelats mellan uppskjuten skatteskuld, som redovisas som en avsättning, och eget kapital. I koncernens resultaträkning fördelas avsättning till eller upplösning av obeskattade reserver mellan uppskjuten skatt och årets resultat.

Sammanställd redovisningen bryter mot redovisningsprinciper avseende komponentavskrivningar i och med att Nyköpings kommun och Nyköping – Oxelösunds Vattenverksförbund inte har genomfört komponentavskrivningar. Anläggningstillgångarna avseende bolagskoncernen är indelade i olika komponenter där avskrivningarna enligt plan är baserade på ursprungliga anskaffningsvärden och beräknad ekonomisk livslängd. Avskrivning sker linjärt över den förväntade nyttjandeperioden med hänsyn till väsentligt restvärde. Nedskrivning sker vid bestående värdenedgång. Komponenterna har inte omräknats till samma principer för avskrivningar som Nyköpings kommun i och med att Nyköpings kommun har ett pågående arbete att genomföra komponentavskrivningar

### Följande avskrivningstider tillämpas för bolagskoncernen:

Fastighet	10 - 100 år
Maskiner och andra tekniska anläggningar	5 - 40 år
Inventarier	5 - 10 år

### Följande avskrivningstider tillämpas för Nyköpings kommun:

Byggnader	33 - 50 år
Byggnadsinventarier	10 - 25 år
Maskiner och inventarier	5 - 10 år
Datorer och servrar	3 - 5 år

Följande avskrivningstider tillämpas för  
Nyköping – Oxelösunds  
Vattenverksförbund:

Byggnader	33 år
Markanläggning	20 - 40 år
Maskiner och inventarier	10 - 20 år

#### Semester- och ferielöneskuld

Semesterlöneskulden har inte periodiserats löpande i redovisningen eller i budget under året. Bokföring av den månatliga skuldförändringen har med anledning av problematik kring det nya lönesystemet inte varit möjligt att införa ännu.

