

**KOMMUNFULLMÄKTIGE**

**Tisdagen den 13 november 2018, stadshuset sal A, kl. 19.00**

**Kommunfullmäktige informeras härmed om att sammanträdet den 27 november är inställt. Nästkommande sammanträde därefter är 11 december.**

**VALÄRENDEN FRÅN LÄNSSTYRELSEN**

**VAL AV JUSTERARE**

**ALLMÄNHETENS FRÅGESTUND**

**Nyköpings kommuns medverkan i val av ombud till Sveriges Kommuner och landstings kongress 2019**

**BESLUTSÄRENDEN**

			KS datum
1	Nominering av ledamot och ersättare från Nyköpings kommun till Region Sörmlands regionala utvecklingsnämnd	KK18/695	
	- <i>Valberedningen bereder ärendet inför KF</i>		
2	Fyllnadsval till revisionen, mandatperioden 2018-2022		
	- <i>Valberedningen bereder ärendet inför KF</i>		
3	Delårsrapport för Nyköpings kommun per 2018-08-31	KK18/640	181015
	- Information		
	- Delårsrapport		
	- Revisionsrapport		
4	Fastställande av utdebitering av kommunalskatt 2019	KK18/7	181015
5	Avveckling av Kommunalförbundet Sörmlands Kollektivtrafikmyndighet	KK18/528	181105
	- <i>Förslag till beslut skickas ut efter kommunstyrelsens sammanträde 5 november</i>		
6	Avveckling av Regionförbundet Sörmland	KK18/528	181105
	- <i>Förslag till beslut skickas ut efter kommunstyrelsens sammanträde 5 november</i>		

7	Godkännande av Kommunförbundet Sörmlands Kollektivtrafikmyndighets beslut om prisnivåer och produkter i Sörmlandstaxan	KK18/683	181105
	- <i>Förslag till beslut skickas ut efter kommunstyrelsens sammanträde 5 november</i>		
8	Godkännande av Kommunalförbundet Sörmlands Kollektivtrafikmyndighets beslut om tilläggsavgift i kollektiv persontransport	KK18/683	181105
	- <i>Förslag till beslut skickas ut efter kommunstyrelsens sammanträde 5 november</i>		
9	Redovisning av partistöd, år 2017	KK18/370	181105
	- <i>Förslag till beslut skickas ut efter kommunstyrelsens sammanträde 5 november</i>		
10	Kommunfullmäktiges sammanträdesdagar 2019	KK18/701	
11	Tillkännagivande i ortspress om kommunfullmäktiges sammanträden 2019		

## MEDBORGARFÖRSLAG

## MOTIONER

## INTERPELLATIONER

## FRÅGOR

## VALÄRENDEN

## ANMÄLNINGSÄRENDEN

Kallelsen finns att tillgå på kommunens hemsida

<http://nykoping.se/Kommun--politik/Politik/Kommunfullmaktige/Kallelser/>

Handlingar i ovanstående ärenden finns tillgängliga på Kommunledningskansliet, Stadshuset, Nyköping. Handlingar i de ärenden som beretts av kommunstyrelsen går även att finna i kallelsen till kommunstyrelsens sammanträde noterat i höger kolumn ovan, vilka finns att tillgå på kommunens hemsida

<http://nykoping.se/Kommun--politik/Politik/Kommunstyrelsen/Kallelser1/>

Carl-Åke Andersson  
Ordförande

Therese Larsson  
Sekreterare

KS § 281

Dnr KK18/640

**Delårsrapport för Nyköpings kommun per 2018-08-31**

Delårsrapport har upprättats med förvaltningsberättelse för kommunen och koncernen.

Emelie Nylund, tf Ekonomichef, föredrar ärendet vid behandling i kommunstyrelsen.

Erik Carlgren, kommundirektör, besvarar frågor.

Inlägg i ärendet görs av Urban Granström (S), Nicklas Franzén (V).

Anna af Sillén (M), Marita Göransson (KD), Martina Hallström (C), Anniola Nilsson (M), Adéle Bergentoft (M), Johan Schenström (M), Eva Sjöström (M) lämnar ett särskilt yttrande.

**Kommunstyrelsens förslag till beslut**

Kommunfullmäktige beslutar

att godkänna upprättad delårsrapport per 2018-08-31.

Bilaga KS § 281 Särskilt yttrande

---

Justerandes signatur



Utdragsbestyrkande

KS 181015

## Särskilt yttrande

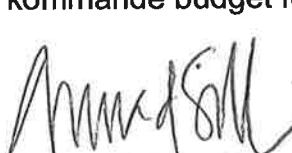
### Delårsrapport för Nyköpings kommun per 2018-08-31

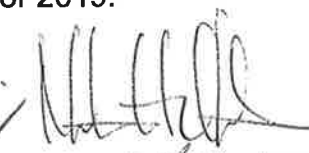
KK 18/640

Delårsrapporten tydliggör det allvarliga läge som Nyköpings kommunala ekonomi befinner sig i och pekar också tydligt på att kärnverksamheter såsom skola, vård och omsorg har stora problem att nå budget samt uppsatta mål. Viktigt att notera är att engångsposter och statliga bidrag har en alltför stor inverkan på resultatet, som utan dessa skulle nå långt under en acceptabel nivå för vad som anses vara god ekonomisk hushållning.

Alliansen har i samband med verksamhetsuppföljningar tidigare i år påtalat att det inte räcker att endast följa upp verksamheten och åtgärderna som görs på tjänstemannanivå – också de politiska besluten måste analyseras för att säkra att dessa inte försvårar möjligheterna att nå ett bättre ekonomiskt resultat och högre kvalitet. Detta är särskilt aktuellt gällande hemtjänsten där ett helhetsgrepp bör tas för att se över formerna för hemtjänst i kommunen. Men generellt behöver de politiska besluten i större utsträckning kopplas ihop med resultatuppföljning och konsekvensanalys. Under hela mandatperioden har negativa resultat tillåtit fortsätta utan verk samma politiska åtgärder och det bygger ingen stabil ekonomi. Resultatet är att Nyköpings kommun i dagsläget inte är så väl rustad som den borde kunna vara för den lågkonjunktur som kommer i samband med att den demografiska utvecklingen skapar större kostnader.

Framåt är det nu viktigt att skärpa upp arbetet kring ekonomin och tydligt prioritera de kärnverksamheter som kommunen har ett ansvar för att tillhandahålla Nyköpingsborna. Ett ansvarsfullt styre för Nyköping inser vikten av att nu vidta åtgärder för att vända ekonomin, detta bör tydligt synas i kommande budget för 2019.

  
Anna af Sillén (M)

  
Martina Hallström (C)

  
Marita Göransson (KD)

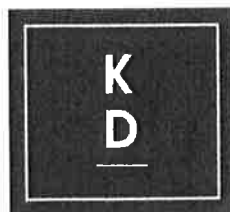
  
Anniola Nilsson (M)

  
Adèle Bergentoft (M)

  
Johan Schenström (M)

  
Eva Sjöström (M)

*nya*  
**m**





**Information till Kommunfullmäktige angående ny version av delårsrapport per 2018-08-31**

Ändringar har gjorts i delårsrapporten 2018-10-29 till följd av att revisorerna uppmärksammat att ett par rader i balansräkningen inte kommit med i rapporten som skickades ut till kommunstyrelsens sammanträde 2018-10-15.

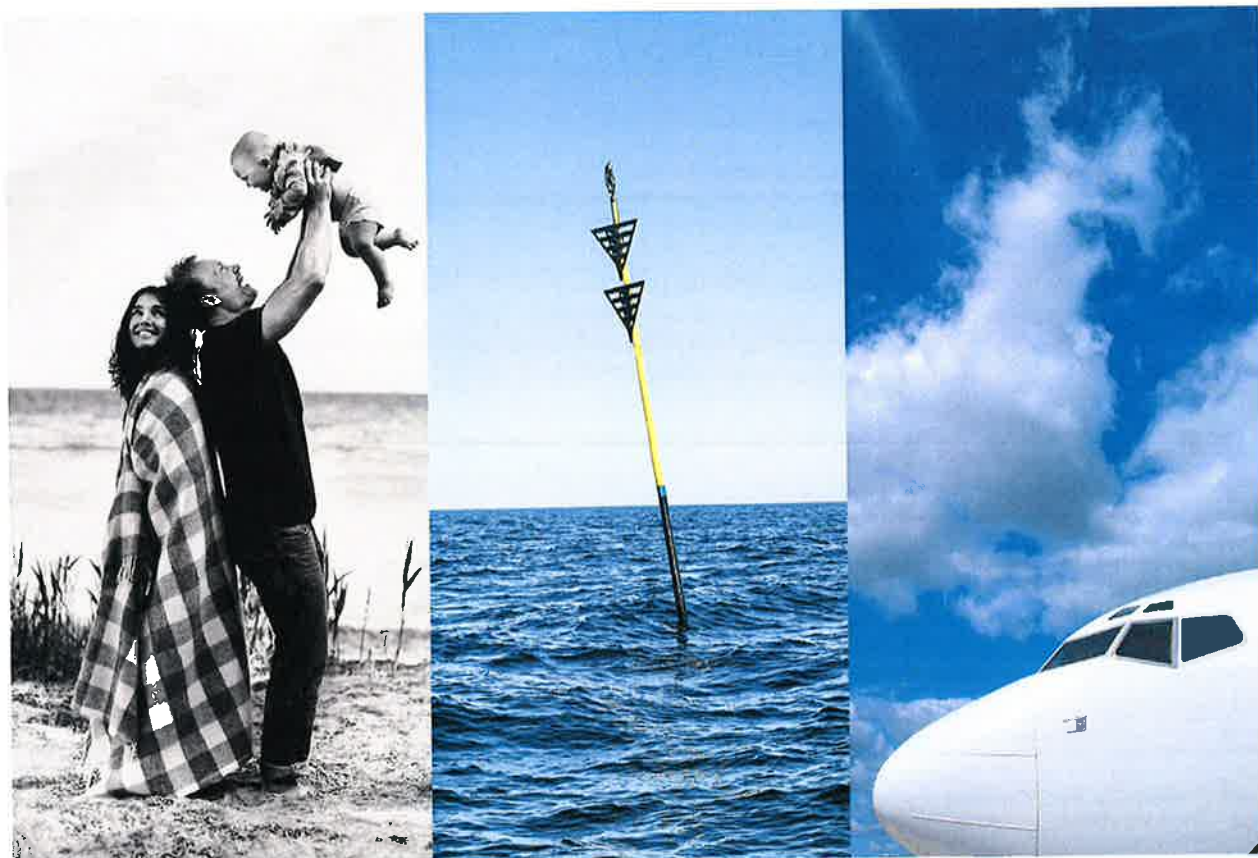
Summeringarna/totalerna är de samma som föredrogs på kommunstyrelsen 2018-10-15 och i den nu ändrade versionen, men viss radinformation som saknades har tillkommit, vilket finns gulmarkerat i bilaga till denna information.

Ekonomiavdelningen 2018-10-29

## 1.1 Balansräkning

Mnkr	Noter	Kommunen		Sammanställd redovisning	
		Jan-Aug 2018	Bokslut 2017	Jan-Aug 2018	Bokslut 2017
<b>TILLGÅNGAR</b>					
<b>Anläggningstillgångar</b>					
Materiella anläggningstillgångar		3 398	3 168	5 158	4 746
- varav mark, byggnader och tekniska anläggningar	20	3 175	2 954	4 921	4 518
- varav maskiner och inventarier	21	224	214	238	228
Finansiella anläggningstillgångar	22	289	221	83	85
<b>Summa anläggningstillgångar</b>		<b>3 687</b>	<b>3 389</b>	<b>5 241</b>	<b>4 832</b>
Bidrag till statlig infrastruktur	23	44	46	44	46
<b>Omsättningstillgångar</b>					
Förråd och mark under exploatering	24	232	236	232	237
Fordringar	25	240	245	246	185
Kortfristiga placeringar	26	223	209	223	209
Kassa och bank	27	255	89	253	90
<b>Summa omsättningstillgångar</b>		<b>950</b>	<b>779</b>	<b>955</b>	<b>721</b>
<b>SUMMA TILLGÅNGAR</b>		<b>4 682</b>	<b>4 214</b>	<b>6 241</b>	<b>5 598</b>
<b>EGET KAPITAL, AVSÄTTNINGAR OCH SKULDER</b>					
<b>EGET KAPITAL</b>					
Eget kapital	28	1 521	1 513	2 220	2 172
- varav årets resultat		8	36	48	81
<b>AVSÄTTNINGAR</b>					
Avsättningar för pensioner och förpliktelser	29	257	241	258	246
Avsättningar för skatter	30	0	0	26	18
Återställning deponi	31	3	3	3	3
Citybanan	32	0	0	0	0
<b>Summa avsättningar</b>		<b>260</b>	<b>243</b>	<b>287</b>	<b>267</b>
<b>SKULDER</b>					
Långfristiga skulder	33	2 144	1 825	3 044	2 495
Kortfristiga skulder	34	756	633	691	664
<b>Summa Skulder</b>		<b>2 900</b>	<b>2 458</b>	<b>3 735</b>	<b>3 159</b>
<b>SUMMA EGET KAPITAL, AVSÄTTNINGAR OCH SKULDER</b>		<b>4 682</b>	<b>4 214</b>	<b>6 241</b>	<b>5 598</b>
<b>PANTER OCH ANSVARSFÖRBINDELSER</b>					
Pensionsförpliktelser	35	1 081	1 075	1 081	1 075
Övriga ansvarsförbindelser	36	0	0	0	1
Borgensförbindelser	37	936	706	20	27
<b>SUMMA PANTER OCH ANSVARSFÖRBINDELSER</b>		<b>2 017</b>	<b>1 782</b>	<b>1 101</b>	<b>1 103</b>

# FÖRSLAG



## Delårsrapport

2018-08-31

Kommunstyrelsen 2018-10-15

Kommunfullmäktige 2018-XX-XX

Dnr KK18/640



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



## Innehållsförteckning

<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	4
1.1.5	Näringsliv, arbete och information	5
1.1.6	Övrigt	6
1.2	Mål och uppdrag	8
1.2.1	God ekonomisk hushållning	8
1.2.2	Måluppfyllelse inom prioriterade målområden	9
	Målområde Hållbar tillväxt	9
	Målområde Grön omställning	10
	Målområde Social sammanhållning	11
	Målområde Kommunal organisation	14
	Målområde Hållbar ekonomi	15
1.2.3	Uppföljning av grunduppdraget	16
1.2.4	Uppföljning av särskilda uppdrag	17
1.3	Ekonomisk redovisning	18
1.3.1	Finansiell analys	18
1.3.2	Driftsredovisning	23
1.3.3	Kommunkoncernen	28
<b>2</b>	<b>Räkenskaper</b>	<b>29</b>
2.1	Resultaträkning	29
2.2	Balansräkning	30
2.3	Noter	31

# 1 Förvaltningsberättelse

## 1.1 Väsentliga händelser

### 1.1.1 Barn och utbildning

- Skolinspektionen har under vårterminen avslutat sin regelbundna tillsyn i Nyköping. Tillsynsrapporten visar mycket av det goda arbete som bedrivs samt utvecklingsmöjligheter. Planering och genomförande av åtgärder i verksamheten pågår.
- Barn och ungdomsnämnden har gjort en utredning av "aktivt skolval" som kartlägger och analyserar förutsättningar och konsekvenser av ett införande. En politisk styrgrupp har beslutats för att se över lösningar inom området.
- Kommuner kan numer starta resursskolor för elever i behov av särskilt stöd för att optimera stödet som kan ges. I Nyköping pågår planering för att starta resursskola under 2019.
- Från höstterminen 2018 påbörjas skolplikten i förskoleklass som nu är en obligatorisk skolform inom skolväsendet.
- Skolinspektion är genomförd. Av totalt nio utförda tillsyner på skolenhetsnivå hade Bergshammar och Stigtomta skolor inga anmärkningar. I övriga sju skolenheter utdelades mellan en och sex anmärkningar per enhet. På huvudmannanivå utdelades ingen anmärkning till förskolan. Inom övriga skolformer på huvudmannanivå utdelades mellan en och två anmärkningar per skolform.
- Förskolorna har denna period planerat för ett mottagande som bygger på full beläggning större delen av året. Trots detta har inte platserna räckt till i den utsträckning det finns behov.
- Uppföljning av "Omsorg, utveckling och lärande" visar att Nyköpings kommunala förskolor har en hög måluppfyllelse inom området och att en av de främsta framgångsfaktorena är våra pedagoger.
- Den nya F-6 organisationen med 9 rektorsområden, som innehåller 15 skolenheter, har nu startat. I varje rektorsområde har elevhälsoteam utarbetats och startat upp.
- Nyköpings högstadium har under året varit extremt hårt belastat utifrån arbetsmiljörelaterade utmaningar, med evakueringar, lokalmässiga anpassningar, samt hälsofrämjande insatser för såväl medarbetare som elever som en följd av detta. Från halvårskiftet återgår den evakuerade verksamheten till sina ordinarie, renoverade lokaler på Omega.
- Nyköpings gymnasium har genomgått en omfattande omorganisation för att skapa en sammanhållen verksamhet i gemensamma lokaler. I och med höstterminens start samlas merparten av gymnasiets verksamhet på nybyggda Gripen-området.

### 1.1.2 Bo, bygga och miljö

- Stavsjö reningsverk har moderniserats och invigdes i juni.
- Under våren har två vattenkiosker driftsatta för tekniskt vatten, en i hamnen och en i Idbäcken. Syftet är att säkerställa kvaliteten och säkerheten för vattnet i det kommunala ledningsnätet.
- Ett felanmälsystem med tillhörande "app" är driftsatt inom gata-, park-, hamnområdet och information har gått ut via Nyköpings hemsida och Facebook.
- För att underlätta för våra medborgare och minska administrationen byter kommunen till fjärravlästa vattenmätare.
- Inom Renhållningen pågår projektering av ny återvinningscentral på Arnö återbruk.
- Nämndens arbete med inventering av enskilda avlopp fortskrider enligt plan.
- Arbetet enligt tillsynsplan för Miljö- och hälsoskydd går enligt plan.
- Provtagningsprojektet inom Livsmedelskontrollen har igångsatts.
- Utskick till dricksvattenföretagare med minde anläggningar har gjorts med syfte att bidra till kompetensutveckling inom dricksvattenområdet.
- Teaterorget har byggts om under perioden, med ett gång- och cykelstråk som en del av en

framtida koppling mellan Spelhagen och resecentrum.

- Arbetet med projektering för att skapa en ridsportanläggning pågår sedan i våras, anläggningen kommer att ligga i närheten av Flättnaleden på en plats som kallas Nyäng.
- Projektet Minimeringsmästarna har fortsatt med syfte att inspirera privatpersoner att minska sitt avfall.
- Kommunen har förvärvat den unika miljö som finns i området kring Horsvik av Studsvik Nuclear AB.
- Arbetet med revidering av översiktsplan och dess fördjupningar har påbörjats där flera enkäter och externa dialoger i olika former genomförts.
- Driftsättning har skett av en automatiserad bygglovsprocess för en obruten digital kedja i byggärenden. Processen tillämpar smarta verksamhetsregler och skapar automatiskt nästa

händelse i flödet med sms eller e-post till medborgaren.

- I samband med att vi planerar för Resecentrum, Nöthagen och Lasarettområdet ges trafikfrågorna en större vikt och kommer exempelvis att leda till ombyggnation vid Hållet under hösten.
- Med det nya avtalet som ingåtts för skärgårdstrafik och allmän kollektivtrafik kommer kommunens stadstrafik att trafikeras med elbussar till en lägre kostnad från 2019.
- Kontinuerligt arbete har pågått inom perioden inom Nyköpings-Östgötalänken AB, Europakorridoren, ESIC, Sörmlandssamverkan. Innan sommaren fattade Regeringen beslut gällande tillåtligheten vilket är ett avgörande för projektets fortsatta framdrift.

### 1.1.3 Kultur och fritid

- Framtagandet av ett idrottspolitiskt program har slutförts och är skickat till kommunfullmäktige för beslut.
- Riktlinjer har tagits fram för fritidsgårdsverksamheter i Nyköping. Kultur och fritidsnämnden har också beslutat att anta riktlinjerna.
- Arbetet med biblioteksplan har slutförts och överlämnats till kommunfullmäktige som har antagit planen.
- Harald Gripes modellteatersamling samt delar av Gripe-muséets inredning har flyttats till länsmuséet. Samlingen blev genomgången av

konservator och deponeras i enlighet med samarbetsavtalet mellan kommunen och landstinget.

- Teaterorget invigdes i slutet på augusti. Det har skapats med syfte att utgöra en attraktiv entré till Nyköping och området blir en mötesplats med möjlighet till olika typer av aktiviteter. Konstverket "Tillsammans" har placerats där.
- Regler för uthyrning via lokalbokningen-hyresgästens ansvar, har reviderats.
- Avgiftsfri simskola för förskoleklasser har erbjudits förskolorna i kommunen. Verksamheten finansieras via statsbidrag.

### 1.1.4 Omsorg och hjälp

- Värmeböljan i sommar har inneburit utmaningar för delar av kommunens verksamhet. Ett exempel är Sörmlandskustens räddningstjänst som under sommaren bistod vid den omfattande skogsbranden i Ljusdals kommun. Det personella stödet bestod av brandmän samt stabs- och ledningspersonal på totalt ca 3 500 persontimmar. Ett annat exempel är omsorgspersonal som på olika sätt hjälpt till med svalka för äldre och funktionshindrade i värmen.
- Ansvar och omsorg har fått i uppdrag att ställa om platser från äldreboende till demensboende på S:t Anna eftersom kön till demensboende blir allt längre och lediga platser finns på äldreboende. Det nya boendet på Brandholmen blir klart längre fram och kan inte lösa den aktuella situationen.
- Trygg och effektiv hemgång har inneburit ett intensivt arbete inom flera delar av verksamheten. Till exempel har lediga äldreboendeplatserna möjliggjort nyttjandet av ett antal platser till korttidsboende och växelvård,

vilket innebär att betalningsansvaret till landstinget hålls nere.

- En uppföljning har gjorts av SKLs rekommendation för arbete med ökad kvalitet nattetid i särskilt boende för äldre. Denna visar att det finns en rad viktiga utvecklingsområden att arbeta vidare med. Ett systematiskt kvalitetsarbete saknas i stor utsträckning.
- Även detta år har ledamöterna i Vård- och omsorgsnämnden besökt ett antal äldreboenden för att prata med personal, boende och deras anhöriga och få ta del av deras åsikter och frågor.
- Vård- och omsorgsnämnden har fattat beslut om revidering av förfrågningsunderlaget för upphandling av hemtjänst enligt lagen om valfrihetssystem (LOV). Möjligheten för de privata utförarna att ange ett kapacitetstak är nu borttagen för att inte valfriheten för brukarna ska begränsas.

- Riktlinjer avseende hemtjänst respektive kontaktperson har reviderats i en omprövning av ambitionsnivån. Detta förväntas också innebära en ekonomisk besparing.
- Det telefonbaserade verktyget Lifecare Mobil Hemtjänst testas nu när det gäller att hålla koll på scheman, registrera tider mm inom hemtjänsten. Det är planerat att ersätta nuvarande system Mobipen som börjar bli föråldrat och är svårhanterat.
- Händelsen där några enstaka medarbetare inom hemtjänsten i kommunen använde sociala medier på ett oetiskt sätt anmäldes till Inspektionen för vård och omsorg. IVO har avslutat ärendet utifrån de åtgärder kommunen vidtagit och planerar för.
- För andra året i rad har Vård- och omsorgsnämndens innovationspris delats ut. Med innovation menas ett nytänkande eller en teknisk lösning som utvecklar verksamheten och samtidigt möter den demografiska utmaningen. Pristagare blev denna gång Kristina Östergren Silverarvfe, enhetschef för natt- och lampatrull.
- Akut- och utredningsboendet Röda Villan öppnade i mars månad och har från start haft en hög beläggning. Röda Villan fångar upp några av de mest utsatta missbrukarna som saknar bostad.
- För att kunna utveckla fler insatser för personer som saknar bostad och lever i stor utsatthet, har socialnämnden under en tid fört samtal med Stadsmissionen och Svenska kyrkan.
- Ekonomiskt bistånd ligger kvar på en fortsatt hög nivå och ett aktivt arbete pågår inom division Social omsorg med att göra en inventering av målgrupper inom verksamheten och särskilt analysera det långvariga biståndet.
- Antalet nya ensamkommande barn och ungdomar som anvisas är mycket lågt och antalet boendeenheter inom kommunens HVB-verksamhet har successivt minskats från nio till två enheter.
- Antalet godmanskap har minskat och en anledning är att ett stort antal huvudmän avlidit. Antalet förvaltarskap är i stort sett oförändrat. En kampanj har genomförts med målet att få 20 nya gode män och förvaltare och detta har uppfyllts med nästan det dubbla.
- Räddning och säkerhet har fått ett uppdrag att skapa struktur och samordning för kommunens tekniska larm, passersystem, kamerabevakning och väktarlösningar. Rekrytering och planering för uppbyggnad pågår.
- En inriktningsförklaring har tecknats mellan Oxelösunds kommun, Sörmlandskustens räddningstjänst och SSAB om att utreda förutsättningarna för ett fördjupat räddningstjänstsamarbete.
- I juni startades konceptet "Hembesök" som är en del av det förebyggande arbetet för att minska bränder i hemmen och öka kunskapen om brandskydd.
- Ett gemensamt sekretariat har startats för att hålla ihop kommunens arbete med integration utifrån lägesbilden för Brandkärr.

### 1.1.5 Näringsliv, arbete och information

- Som ett led i att värna trygghet och demokrati inför valet har kommunen genomfört riskanalyser och säkerhetshöjande åtgärder med kompletterande informationsinsatser kring påverkanskampanjer.
- En ny näringslivsstrategi är framtagen och lanserad ihop med näringslivet. Stora mötesdagen och andra samverkansträffar genomförda där handlingsplan för verkställande av strategin skapas.
- Utvecklingsprogram för verksamhetsområdet vid Skavsta är framtaget och fastställt i maj.
- Projektet att uppgradera nykoping.se och se över mallar och innehåll pågår under året för lansering i december 2018.
- Kommunen har svårigheter att rekrytera varför ett beslut om att skapa ett mer sammanhållet HR och ett rekryteringscentrum har tagits. Detta föregicks av dialogforum med chefer och HR. Under våren genomfördes även den digitala kampanjen Jobba i Nyköping. Den går jämsides med Bo i Nyköping-kampanjen och har resulterat i ett högre antal sökande till tjänster i kommunen.
- Ett ökat fokus ligger på att skapa möjligheter till självförsörjning för personer med långvarigt ekonomiskt bistånd. Ett exempel är OFTA-projektet

## 1.1.6 Övrigt

### Intern utveckling

- Ekonomi, Beställarkontor samt representant från kommunledningskansliet har deltagit i det inom kommunen pågående utvecklingsarbetet av planeringsprocessen. Syftet är att genom förbättrad dialog, förenklingar, förtydliganden och konkretiseringar öka kvalitén på budgeten och därmed kommunens planering, styrning och uppföljning.
- Projektet för att uppdatera klientmiljön till Windows 10 och Office 2016 har fortsatt med

tekniska förberedelser inför utrullning till samtliga IT-arbetsplatser. Utrullningen startar 4 september och kommer att pågå hela 2018. Målet är en modern plattform för tjänsten IT-arbetsplats för att kunna bygga på med fler verktyg för bland annat samverkan och distansmöten.

- Ett kommunövergripande projektverktyg har upphandlats för att bland annat skapa kunskap om totalt resursuttag och kostnader för kommunens samtliga projekt.

### Personal och lokaler

- Ett stort fokus på arbetet med kompetensförsörjning har lett till att Samhällsbyggnads enheter i stort sett är fullt bemannade inför hösten.
- Division Social omsorg har tillsvidareanställt vårdbiträden för att underlättat situationen vad gäller bristen på undersköterskor. För att behålla personal har divisionen också startat ett pilotprojekt för 6 timmars arbetsdag som pågår under 18 månader.
- Verksamheten för ensamkommande fortsätter att minska i takt med att många av ungdomarna uppnår vuxen ålder.
- Sociala insatsgruppen (SIG) är en verksamhet inom ungdomsvården som särskilt riktar sig till ungdomar i riskzon att bli livsstilskriminella. SIG har tidigare varit en projektverksamhet som finansierats med medel från kommunens sociala investeringsfond men har nu övergått till att bli en permanent verksamhet.
- Efter Arbetsmiljöverkets krav på säkra besöksrum för socialsekreterare har arbetet med ombyggnation påbörjats.
- Inom räddningstjänsten har förändringar för en flexibla och effektivare operativ organisation genomförts. Bland annat har den operativa heltidsbemanningen utökats till ett befäl och fyra brandmän dygnet runt och en vikariepool har startats.

- I maj startade jämställdhets- och mångfaldsrådet på uppdrag av räddningschefen. Målet är inledningsvis att Sörmlandskustens räddningstjänst ska bli en ännu mer inkluderande organisation och att den faktiska jämställdheten och mångfalden ska öka.
- Antalet studerande inom SFI på Campus Nyköping ligger på en fortsatt hög nivå jämfört med Utbildnings-, arbetsmarknads- och integrationsnämndens prognos. Detta ställer höga krav på Campus Nyköping när det gäller rekrytering och organisation.
- Kommunservice Brandkärr har ett fortsatt ökat antal besökare vilket gör att man börjar bli trångbudda i sina lokaler i Brandkärr. Filialen på Culturum har även ett ökat antal besökare.
- Arbetsmarknadsenheten inom division Social omsorg har omlokaliserat sin verksamhet till fastigheten Produkten i Arnö och planer finns att även ha en del verksamhet på Vägporten i centrala Nyköping

## Volymer och nyckeltal

	Delår 31/8 2018	Bokslut 2017	Bokslut 2016	Bokslut 2015	Bokslut 2014
<b>Kommunen</b>					
Antal invånare	55 847	55 662	54 924	54 262	53 508
Utdebitering per skattekrona	21,48	21,48	21,48	21,48	21,48
Årets/periodens redovisade resultat, mnkr	8	36	34	9	24
Årets/periodens justerade resultat, mnkr	19	34	37	12	-4
Kassaflöde, mnkr	166	70	-82	-6	80
Investeringar, mnkr <sup>1</sup>	347	427	355	314	657
Anläggningstillgångar, kr per inv	60 845	57 115	57 476	54 830	52 630
Omsättningstillgångar, kr per inv	17 011	14 044	14 755	18 109	17 245
Eget kapital, kr per inv	27 092	27 277	27 094	26 801	27 023
Nettokostnaders andel av tot skatteintäkter, % <sup>2</sup>	99	99	97	99	100
Soliditet exkl ansvarsförbindelser, %	32	36	37	37	39
Soliditet inkl ansvarsförbindelser, %	9	10	9	7	6
Balanslikviditet, %	126	123	120	162	163
Fastigheter o anläggningar i % av tot tillgångar	68	70	68	64	63
<b>Koncernen</b>					
Årets/periodens redovisade resultat, mnkr	48	92	27	47	43
Anläggningstillgångar, kr per inv	92 364	87 109	79 637	75 102	65 639
Eget kapital, kr per inv	39 744	39 144	37 462	37 493	36 937
Soliditet exkl ansvarsförbindelser i %	36	39	39	40	45
Balanslikviditet i %	138	115	141	148	123

<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 2018 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 2018-2020.

Utöver det följer Kommunfullmäktige årligen särskilt upp nämndernas grunduppdrag genom de mått som finns angivna i Kommunens Kvalitet i Korhet (SKLs 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 för de övriga prioriterade målområdena varierar och bedöms sammantaget i delårsuppföljningen gå mot en mer positiv riktning än negativ. Det är dock bara en andel av kommunens mål som följs upp i delårsuppföljningen och vissa av dem som enligt Budget -18 ska följas upp i delåret kan inte följas upp före helårsboks slutet då till exempel kännedom om utfall saknas.

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 Måluppfyllelse inom prioriterade målområden


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

Inom de fem målområdena finns totalt 36 mål för nämnder och styrelser. Av dessa följs 12 mål upp i delårsbokslutet. De finns presenterade per målområde nedan.

### Målområde Hållbar tillväxt

Skapa förutsättningar för tillväxt om 700 invånare per år (KS)

#### Bedömning

 I hög grad uppfyllt

#### Trend

 Ökad

#### Kommentar:

Marknadsföringen av kommunen både i Stockholm tunnelbana och på sociala medier fortsätter och har en stor genomslagskraft. Inom Samhällsbyggnad genomförs förstudier för att säkerställa att kommunal service och andra behov som uppstår i och med utbyggnaden tillsammans med genomförbarheten i projekten säkerställs samt att resultatet får avsedd effekt för samhällsutvecklingen.

För Nyköpings resecentrum föreligger behov av att granska om detaljplanen. Arbetet pågår för att klargöra omfattning och hantering. Utvecklingsprogram för verksamhetsområdet vid Skavsta är framtaget och fastställt 2018-05-29.

Kollektivtrafikstrategiska frågor lyfts numer in i tidiga planskeden. Genom avtal kan busstrafikens utbud justeras efter tillväxt och busstrafikens attraktivitet förväntas öka med mer proaktivt arbete kring ett hållbart resande. Under hösten kommer en behovsrapport för stadstrafiken de kommande 10 åren för att stödja planerad och prognostiserad befolkningstillväxt.

Samverkan mellan Tekniska divisionen och Samhällsbyggnad fortsätter att utvecklas. Divisionen medverkar i resecentrumsprojektet och översiktsplanarbetet samt i arbetet med att ta fram ett förslag på konceptförskola och konceptskola. Kommunfastigheter har skapat 20 lägenheter samt genomför byggnation av Stigtomta skola och ytterligare 56 lägenheter är på väg att byggas.

#### INDIKATOR

Titel	Utfall 2015	Utfall 2016	Utfall 2017	Målvärde 2018	Utfall 2018
Invånare, antal	54 262	54 924	55 467	56 324	

#### Kommentar:

Bedömningen är att indikatorn är nära värde men trenden är oförändrad. Vid halvåret hade kommunen fått 316 nya nettoinvånare. Av erfarenhet brukar kommande halvår innebära en lägre inflyttning varför målet om 56 324 innevånare vid utgången av året förmodligen inte kommer att nås. Ett bedömt utfall är ca 56 000, ett underskott på ca 300.

Skapa goda förutsättningar för företagande (KS)

#### Bedömning

 I hög grad uppfyllt

#### Trend

 Ökad

#### Kommentar:

För att ge service till våra näringsidkare deltar Samhällsbyggnad med bred uppslutning vid Dukat bord som planeras och genomförs i samarbete med Näringslivsenheten. För att ytterligare förbättra förutsättningarna har Samhällsbyggnad och Teknisk divisionen tillsammans med Näringslivsenheten genomfört en utbildningsresa kring samsyn om hur företag lätt ska kunna göra rätt i tillsynen.

För att understödja arbetet med etableringar och ometablering av företag inom Nyköpings kommun genomför Näringslivsenheten tillsammans med cheferna för Plan- och natur, MEX, Strategi och Samhällsbyggnad veckovisa avstämningsmöten.



För att ta in näringslivets syn hölls ett dialogmöte vid Stora mötesdagen mellan företagare, politiker och tjänstemän där frågan om hur fysisk planering kan bidra till bra företagsklimat diskuterades. I arbetet med Översiktsplanen har näringslivet fått beskriva förutsättningar för en god företagsmiljö samt ange framtida preferenser och önskemål. Även två interna workshops med politiker och tjänstemän har identifierat viktiga hållbarhetsaspekter bl.a. för ekonomisk hållbarhet för framtida tillväxt där "Gott företagsklimat" är en utmaning.

Näringslivsenheten har dessutom genomfört en mängd aktiviteter som bland annat företagsluncher, bransch workshops och Purple Flag projektet.

Kommunen har även anpassat kollektivtrafikutbudet med flera turer till Idbäcken än tidigare samt att flera tidigare turer trafikerar Skavsta i enlighet med önskemål från företagen.

#### INDIKATOR

Titel	Utfall 2015	Utfall 2016	Utfall 2017	Målvärde 2018	Utfall 2018
Företagsklimat, Svenskt näringslivs ranking	112	123	130	50	

#### Kommentar:

Indikatorn visar på en negativ utveckling till skillnad mot bedömningen av målet. Indikatorn är inte ett tillräckligt direkt mått på målpuppfyllelse.

### Målområde Grön omställning

År 2020 har den totala energiförbrukningen i kommunens fastigheter minskat med 20 % (jmf 2009) (PS)

Bedömning	Trend
 I hög grad uppfyllt	↗ Ökad

#### Kommentar:


Föregående år ökade energiförbrukning då Kommunfastigheter övertog förvaltningen av Rosvalla. Under året har Rosvallas kylanläggning byts ut, samtidigt har en stor ombyggnad av ventilation och värmesystem på Omega gjorts vilket förväntas ge stora energibesparingar. Besparingarna kommer att kunna redovisas till årsskiftet. Av samma anledning har närvarostyrd ventilation installerats i Gripenskolan. Vid byggnation av de 20 lägenheter på Havsörnen har energikravet varit 12 % bättre än Boverkets byggregler för energiförbrukning.

#### INDIKATOR

Titel	Utfall 2015	Utfall 2016	Utfall 2017	Målvärde 2018	Utfall 2018
Energiförbrukning i kommunens egenförvaltade fastigheter, kWh/kvm	119	99	138	137	

## Minska ovidkommande vatten till reningsverken (BTN avg)

### Bedömning

 Delvis uppfyllt

### Trend

 Ökad

### INDIKATOR

Titel	Utfall 2015	Utfall 2016	Utfall 2017	Målvärde 2018	Utfall 2018
Avloppsvatten, behandlat i förhållande till levererat dricksvatten	1,88	1,43	1,58	1,57	

### Kommentar:

Bedömningen är att indikatorn är nära värde och trenden visar på nedåtgående riktning, vilket är positivt. Utfall aug 2018 1,49

## Målområde Social sammanhållning

Studering inom Utbildnings-, arbetsmarknads- och integrationsnämndens område motiveras och har insikt i vad som förväntas för att klara av sin utbildning (UAIN)

### Bedömning

 Ej utvärderad

### Trend

- Inget värde angivet

### Kommentar:


Uppföljning examensbevis sker vid årsbokslut och målvärdet är riksgenomsnittet. Redovisning och analys sker till årsbokslut 2018.

### INDIKATOR


Titel	Utfall 2015	Utfall 2016	Utfall 2017	Målvärde 2018	Utfall 2018
Grund vux, andel godkända betyg	94%	85%	78%	94%	
Gymn vux, andel godkända betyg	83%	81%	79%	83%	

Kommunens invånare som saknar sysselsättning erbjuds möjligheter utifrån sina egna förutsättningar att integreras i samhället (UAIN)

### Bedömning

 I hög grad uppfyllt

### Trend

 Oförändrad

### Kommentar:

Under 2017 har det varit fortsatt stort inflöde i studieväg 1. Rekryteringen har lyckats bra och Campus Nyköping (CN) fortsätter att jobba fram en modell som fungerar för illitterata/analfabeter och kortutbildade elever. CN jobbar aktivt för att skapa en röd tråd genom hela studieväg 1 från kurs A till D. Betygskraven för 1A har förändrats något och högre krav ställs för att nå betyget E. Fortsatt god kontinuitet i kurs 3D. Statistiken för kurs 3D är i praktiken statistik även för

1D och 2D. CN har betydligt fler elever i kurs D nu jämfört med tidigare år och genomströmningen i studieväg 1 och 2 är betydligt långsammare än i studieväg 3.

Andelen studerande på Campus Nyköpings YH-utbildningar som 6 månader efter avslutad utbildning har en sysselsättning inom ett område kopplat till sin utbildning är så hög som 87 %. Målvärdet, som är hämtat från ett äldre snitt för Riket på 68 %, fastställdes i Bu-18 innan kommunens utfall var känt. Slutsatsen kan vara att målvärdet var för lågt satt och att Campus Nyköping har ett väl anpassat utbud av utbildningar som efterfrågas på marknaden och att de som studerat på Campus Nyköpings YH-utbildningar i förlängningen blir attraktiva på arbetsmarknaden.

#### INDIKATOR

Titel	Utfall 2015	Utfall 2016	Utfall 2017	Målvärde 2018	Utfall 2018
SFI kurs 1A, genomströmning. Antal timmar i snitt för att nå godkänt jämfört med riket	-104	-110	-48	0	
SFI kurs 3D, genomströmning. Antal timmar i snitt för att nå godkänt jämfört med riket	38	27	45	0	
Yrkehögskoleutbildning, Andelen som 1 år efter examen uppgett att de hade ett arbete som överensstämde helt eller till största delen med utbildningen			87,0	68,0	

Huvudmän i Nyköpings och Oxelösunds kommuner ska känna sig trygga med hur gode män och förvaltare genomför sitt uppdrag (NOÖN)

#### Bedömning

 Delvis uppfyllt

#### Trend

→ Oförändrad

#### INDIKATOR

Titel	Utfall 2015	Utfall 2016	Utfall 2017	Målvärde 2018	Utfall 2018
Årsräkningar, andel inkomna till 1 mars	80%	87%	90%	90%	81%

#### Kommentar:

Bedömningen är att indikatorn är nära värde men trenden är minskad. Andelen årsräkningar som inkommit i tid till 1 mars har minskat till 81 % och målet var 90 %. Det är en klar försämring från tidigare år.

Andel av tid inkomna som är granskade innan 1 september

100% 99,2%

#### Kommentar:

Bedömningen är att indikatorn är nära värde men trenden är oförändrad. Av i tid inkomna årsräkningar är 99,2 % granskade till 20 augusti. Målet är att 100 % ska vara granskade till 1 september.

Fritidshemmet har utvecklat kontakter med kultur- och arbetsliv, föreningsliv samt andra verksamheter utanför fritidshemmet som kan berika elevers lärande och möjlighet till meningsfull fritid (BUN)

**Bedömning**

Ej uppfyllt

**Trend**

↗ Ökad

**Kommentar:**

Fritidshem bör utveckla sina kontakter med omvärlden i större omfattning. Om enhetens geografiska placering är en faktor som påverkar kan det balanseras genom storleksbaserad strukturersättning samt regleras i produktionens budget.

*INDIKATOR*

Titel	Utfall 2015	Utfall 2016	Utfall 2017	Målvärde 2018	Utfall 2018
Fritidshem, andel som instämmer till stor del eller helt i kriterier för måluppfyllelse (BRUK 4.3)	25%	25%	44%	45%	43%

**Kommentar:**

Utfall 43 % ligger nära målvärdet som är 45 %. Trenden jämfört med 2016 är positiv.

Barn och elever är delaktiga och har inflytande utifrån sin ålder och mognad samt får möjlighet att utvecklas till ansvarskännande människor (BUN)

**Bedömning**

Ej utvärderad

**Trend**

– Inget värde angivet

**Kommentar:**

Bedömning för nämndmålet kommer att göras under höstterminen 2018, i enlighet med nämndens årshjul för kvalitetsuppföljning.

Elever i årskurs 5 och 9 besvarade Skolinspektionens skolenkät 2017. Skolinspektionen genomför enkäten vartannat år och resultatet visas på kommun- och totalnivå. Acceptabelt värde för 2019 kommer för grundskola att omfatta skolenkätens samtliga delområden.

*INDIKATOR*

Titel	Utfall 2015	Utfall 2016	Utfall 2017	Målvärde 2018	Utfall 2018
Årskurs 5, andel elever som instämmer i attitydundersökning, delaktighet	82%	80%	80%	81%	

**Kommentar:**

Det finns inget målvärde och utfall för 2018 eftersom nämndens tidigare attitydundersökning är ersatt av Skolinspektionens skolenkät. Resultat på Skolinspektionens Skolenkät är uttryckt i medelvärde (0-10). Ett högt medelvärde indikerar en positiv uppfattning. Medelvärde för område delaktighet är 6,5 (Nyköping 519 elever). Det

är samma värde som för samtliga deltagande elever i årskurs 5 (ca 23 000 elever).

Påstående inom området är: *På lektionerna är vi elever med och påverkar på vilket sätt vi ska arbeta med olika skoluppgifter.*

Årskurs 8, andel elever som instämmer i attitydundersökning, delaktighet	72%	72%	71%	72%
--	-----	-----	-----	-----

**Kommentar:**

Det finns inget målvärde och utfall för 2018 då nämndens tidigare attitydundersökning är ersatt av Skolinspektionens skolenkät, som genomförs i årskurs 9. Resultat på Skolinspektionens Skolenkät är uttryckt i medelvärde (0-10). Ett högt medelvärde indikerar en positiv uppfattning. Medelvärde för område delaktighet är 4,9 (Nyköping 367 elever). Det är ett lägre värde än för samtliga deltagande elever i årskurs 9 (ca 21 500 elever) som är 5,3.

Påståenden inom området är: *a) Vi elever har inflytande över undervisningens innehåll. b) På lektionerna är vi elever med och påverkar på vilket sätt vi ska arbeta med olika skoluppgifter. c) I min skola är vi elever med och påverkar vår skolmiljö.*

Förskolor, andel som instämmer till stor del eller helt i kriterier för måluppfyllelse (BRUK 2.5)	57%	57%	75%	76%
---	-----	-----	-----	-----

**Kommentar:**

Årshjulet för kvalitetsuppföljning är upplagt så att området följs upp och redovisas under höstterminen 2018. Resultat för självskattningen i BRUK 2.5 avseende barns delaktighet redovisas därför i årsbokslutet. Kriterier för måluppfyllelse är:

- I vår förskola ges varje barn möjligheter att utveckla sin vilja att utöva inflytande.
- I vår förskola får varje barn möjlighet att utveckla sin förmåga att ta ansvar för sina handlingar och för förskolans miljö.
- I vår förskola ges alla barn ett reellt inflytande på arbetssätt och verksamhetens innehåll.

## Målområde Kommunal organisation

Kommunens medarbetare ska avspegla sammansättningen hos kommunens befolkning med avseende på mångfald (PS)

**Bedömning**

Ej utvärderad

**Trend**

→ Oförändrad

**Kommentar:**

Divisionerna har inga beslutade aktiviteter kopplade till målet. De saknar möjlighet och saklig grund för att dokumentera ursprungsland för våra medarbetare. Givet att målet ändå finns så ser divisionerna att det borde ägas av KLK/HR för att måluppfyllelse och eventuella aktiviteter genomförande samt uppföljning av dessa ska ske på en kommunövergripande nivå snarare än på de enskilda divisionerna.



#### INDIKATOR

Titel	Utfall 2015	Utfall 2016	Utfall 2017	Målvärde 2018	Utfall 2018
Balanstal, anställda utrikes födda i förhållande till medborgare utrikes födda	0,8	0,8		1,0	

#### Kommentar:

Målet om att kommunens medarbetare ska avspegla sammansättningen hos kommunens befolkning mäts genom ett balanstal för utrikesfödda som hämtas ur Kolada. Det följs endast upp på helår och med en viss fördröjning. Det är därför tyvärr inte möjligt att följa upp indikatorn i delårsboksutet.

Kommunens verksamheter ska eftersträva att möta medborgarnas önskemål av att kunna utföra tjänster dygnet runt (PS)

Bedömning	Trend
 I hög grad uppfyllt	 Ökad

#### Kommentar:



Samhällsbyggnad och Tekniska divisionen har under våren infört ett antal e-tjänster och kommer under hösten 2018 att införa ytterligare ett antal (totalt 10). Samhällsbyggnad har infört en automatiserad bygglovsprocess och leder till en obruten digital kedja i byggärenden (Atom). Tekniska divisionen har också infört en digital funktion för felanmälan i realtid i form av en "app". KLK har tagit fram en e-tjänst för att som medborgare kunna begära ut registerutdrag med anledning av dataskyddsförordningen, GDPR.

#### INDIKATOR

Titel	Utfall 2015	Utfall 2016	Utfall 2017	Målvärde 2018	Utfall 2018
E-tjänster, antal införda under året per verksamhet		13	14	15	

### Målområde Hållbar ekonomi

Nyköpings ekonomi ska skötas väl så att kommande generationer ges goda förutsättningar till ett gott liv (PS)

Bedömning	Trend
 Ej uppfyllt	 Minskad

#### Kommentar:

Målet är inte uppfyllt. Resultatet på 0,4% är alltför lågt i förhållande till uppsatt mål på 1,5% av skatteintäkter och generella statsbidrag. Under de senaste fyra åren har målsättningen om ett resultat på 2% som finns med i policyn för ekonomisk hushållning inte uppnåtts. En bidragande orsak till det låga resultatet är divisionernas budgetavvikelse. Målet är satt till mindre än eller lika med 0 % i budgetavvikelse, men divisionerna visar i delårsuppföljningen en budgetavvikelse på -24,9 mnkr och en helårsprognos på -59,2 mnkr. Kommunens totala prognos för helåret är +/- 0.

Det pågår arbete inom kommunens verksamheter för att förbättra resultatet men det är osäkert hur stor effekt det kommer att hinna ge i år. Exempel på sådant arbete är:

- Under året har ett utvecklingsarbete av budgetprocessen pågått med syftet att genom förbättrad dialog, förenklingar, förtydliganden och konkretiseringar öka kvalitén på budgeten och därmed kommunens planering och styrning av ekonomin. Arbetet leds av Ekonomi tillsammans med Beställarkontoret och andra delar av KLK.
- I verksamheterna sker regelbunden ekonomisk uppföljning, vilket i år görs per mars, maj, augusti, oktober och december. Samhällsbyggnad och Tekniska divisionen samverkar halvårsvis kring investeringsbudgeten och NYMO införs som projektmodell för att förbättra styrningen i nya större investeringsprojekt.
- DSOs chefer har på arbetsplatsträffar, i medarbetarsamtal och i vardagen arbetat för större kostnadsmedvetenhet hos organisationen. Det handlar om insikt i vad som faktiskt leder till att verksamheten kostar "för mycket". DSO har därför infört uppföljning varje månad i en strukturerad process om tre steg för att gå igenom verksamhet och ekonomi. Arbetet och aktiviteter fastställs i ledningslaget och resultatet rapporteras till KS varje månad.
- BUK har fokuserat på och arbetat med aktiviteter för förbättrad uppföljning och kontroll av ekonomin, framförallt i att analysera enheternas olika kostnader. För att få bättre möjligheter till styrning och kontroll behöver divisionen hantera och använda BPA mer aktivt. Under hösten finns bättre förutsättning i och med att också personaldata kommer finnas tillgängligt i BPA varför BUK planerar en utbildningsinsats för att möta de nya förutsättningarna.

#### INDIKATOR

Titel	Utfall 2015	Utfall 2016	Utfall 2017	Målvärde 2018	Utfall 2018
Resultat i förhållande till skatteintäkter och generella statsbidrag	0,3%	1,2%	0,2%	1,5%	0,4%
Eget kapital inkl ansvarsförbindelsen, andel av balansomslutningen	7,1%	8,9%	10,4%	0,0%	9,2%
Investeringar, självfinansieringsgrad	56%	66%	50%	28%	37%
Budgetavvikelse, mnkr	-40,7	-8,8	-45,0	0,0	-24,9

### 1.2.3 Uppföljning av grunduppdraget

Kommunfullmäktige följer upp grunduppdraget utifrån de områden och mått som finns angivna i Kommunens kvalitet i korthet (SKL:s jämförande statistik, KKiK). Resultatet för 2018 presenteras i

årsbokslutet. Samtliga nämnder och styrelser följer upp grunduppdragen kontinuerligt och har ansvar för att åtgärder vidtas i de fall grunduppdrag inte uppfylls.

## 1.2.4 Uppföljning av särskilda uppdrag

I tillägg till mål och grunduppdrag har Kommunfullmäktige också givit kommundirektören vissa särskilda uppdrag att genomföra. Två av dem har färdigtidpunkt i halvåret 2018 enligt Budget -18,

och de kommenteras därmed kort här. Slutrapporterna för de särskilda uppdragen föredras för och beslutas av KS.

### **Särskilda uppdrag till kommundirektören**

Utreda och visa på goda exempel för byggnation i några av kommunens mindre tätorter. Exempelvis modulhus eller andra lösningar.

**Kommentar:** Byggnation med modulhus liknande de på Havsörnen har påbörjats i Stigtomta. Kommunfastigheter tittar tillsammans med Samhällsbyggnad på planfrågor för att bygga motsvarande också i Nävekvärn.

Utreda behov och inhämta erfarenheter av att införa en kommunal bostadsförmedling.

**Kommentar:** Utredningen om bostadsförmedling kommer att presenteras i kommunstyrelsen under hösten.



## 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	T o m AUGUSTI			HELÅR			
	Utfall 2018	Förändr Jmf 2017	Avvikelse mot budg	Prognos 2018	Budget 2018	Avvikelse mot budg	Utfall 2017
Nämnder	-2 109	-117	-13	-3 179	-3 144	-35	-3 038
Produktionens resultat	-33	-25	-25	-59	0	-59	-40
Avgiftskollektivets resultat	0	-1	0	0	0	0	-5
<b>Verksamhetens nettokostnader</b>	<b>-2 142</b>	<b>-143</b>	<b>-38</b>	<b>-3 238</b>	<b>-3 144</b>	<b>-94</b>	<b>-3083</b>
Finansförvaltningen inkl reavinster mm	2150	85	23	3 227	3 192	35	3 119
<b>REDOVISAT RESULTAT</b>	<b>8</b>	<b>-58</b>	<b>-15</b>	<b>-11</b>	<b>48</b>	<b>-59</b>	<b>36</b>
Reavinster och andra justeringar	-2	3	-2	-2	0	-2	-7
<b>Resultat efter balanskravsjusteringar</b>	<b>6</b>	<b>-55</b>	<b>-17</b>	<b>-13</b>	<b>48</b>	<b>-61</b>	<b>29</b>
Synnerliga skäl: Användande av tidigare års resultat	13	10	13	13	0	13	5
Medel till resultatutjämningsreserv	0	0	0	0	0	0	0
<b>Balanskravsresultat/ Justerat resultat</b>	<b>19</b>	<b>-45</b>	<b>-4</b>	<b>0</b>	<b>48</b>	<b>-48</b>	<b>34</b>
Årets resultat/skatter och bidrag (%)	0,4 %	-2,8 %	-1,1 %	-0,4 %	1,5 %	-1,9 %	1,2 %

#### Årets resultat

- Kommunens justerade resultat visar på ett överskott med 19 mnkr per den 31 augusti, exklusive en minskad skatteintäkt om 7 mnkr som bokförts i september. Det är en försämring jämfört med samma period förra året med 45 mnkr.
- Jämfört med budget visar nämnderna ett budgetunderskott för perioden på 13 mnkr, produktionen ett underskott på 25 mnkr och avgiftskollektivet följer budget, vilket sammanlagt ger ett budgetunderskott på 38 mnkr för verksamheterna.
- Helårsprognosen för det justerade resultatet visar på ett resultat om +/- 0 mnkr vilket är 48 mnkr sämre än budget.

#### Åtgärder för att nå budget

- Kommunstyrelsen har under 2018 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.

#### 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. Nyköping har inget underskott att återställa och förväntas inte få något underskott för 2018.
- 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 prognostiserade resultatet på 0 mnkr 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. Om öronmärkning sker är bedömningen att kostnaderna ska undantas vid balanskravs-utredningen det år kapitalet används, utifrån så kallade synnerliga skäl.

Fullmäktige beslutade i bokslutet 2016 om att öronmärka 37 mnkr för beslut 2016 och framåt. Under året har 13 mnkr nyttjats fram till och med 31 augusti 2018 som därmed undantas vid balanskravsutredningen ovan. Utifrån resultatet

2018 bedöms det inte finnas förutsättningar att avsätta nya medel vid utgången av 2018.

- Målet enligt budget 2018 är att årets redovisade resultat ska uppgå till minst 1,5 % av skatteintäkter och generella statsbidrag för 2018. Målet är inte uppfyllt per den 31 augusti och beräknas inte kunna nås utifrån helårsprognosen där värdet endast uppgår till -0,4 %.

#### Utvecklingen av intäkter och kostnader

- Jämfört med förra året har verksamhetens nettokostnad januari-augusti ökat med 143 mnkr eller 7,2 %. Under samma period har finansförvaltningen ökat intäkterna med 85 mnkr eller 3,8 %.
- Prognosen för verksamhetens nettokostnad visar på en negativ budgetavvikelse med sammanlagt 94 mnkr vilket skulle innebära en kostnadsökning med 3,0 % på helårsbasis. Finansförvaltningens prognos visar ett överskott med 35 mnkr innebär en ökning på 1 % på helår.

## Årets investeringar

Pågående och planerade investeringar, mnkr	ÅR 2018				TOTALT År 2018-2020		
	Utfall tom aug 2018	Beslutad Budget 2018	Prognos 8 2018	Budget avvikelse	Beslutad Budget	Prognos 8	Budget avvikelse
Pågående projekt (beslutad budget per projekt)	325	587	538	49	610	634	-23
Planerade projekt med start 2018	-	-	96	-	-	588	-
Planerade projekt med start 2019 o senare	-	-	-	-	-	629*	-
<b>Summa</b>	<b>325</b>	<b>865*</b>	<b>634</b>	<b>231</b>	<b>2 016*</b>	<b>1 850</b>	<b>166</b>

\*Röda siffror är investeringsram från budget 2018-2020

- Investeringsvolymen januari-augusti 2018 uppgår till 325 mnkr, vilket är 110 mnkr mer än motsvarande period förra året (se ovanstående tabell).
- Prognosen (helår) för pågående och planerade projekt för år 2018 är 634 mnkr vilket är 231 mnkr lägre än budget som uppgår till 865 mnkr. Största anledningen är att projekten tar längre tid än beräknat och att utgiften därmed skjuts på framtiden.
- Den sammanlagda prognosen för pågående och planerade projekt åren 2018-2020 uppgår till 1 850 mnkr vilket är 166 mnkr lägre än budget. Anledning är att framförallt utgifter för resecentrum skjuts framåt i tiden. Avseende de pågående projekten är budgetavvikelse -23 mnkr vilket till stor del beror på projektet lokalt omhändertagande av lakvatten som ännu befinner sig i ett förstudieskede. Ursprunglig kalkyl gjordes i tidigt skede med stora osäkerheter och det är även förändrade förutsättningar mot tidigare antaganden.
- De mest kapitalintensiva projekten under året (se tabell nedan) har varit den nya skolan i Stigtomta, byggnation av Nyköpings gymnasium och renoveringen av Omega. Men även byggnation av bostäder och gruppboenden har varit kapitalintensiva. Lägenheter på Havsörnen har färdigställts och gruppboende på samma fastighet har påbörjats. Även lägenheter på Starbåten har påbörjats. Under året beräknas bostäder/gruppboende påbörjas i Malmbryggshagen, Stigtomta och Arnö Allé. Boendena har en negativ budgetavvikelse under året, den beror på att byggnationen genomförs i en snabbare takt än vad som ursprungligen var planerat. Enligt beräkningarna kommer den totala budgeten att räcka till.

Investeringar med mest utfall under året, mnkr	ÅR 2018				TOTALT alla år			
	Utfall tom augusti 2018	Budget 2018	Prognos 8 2018	Budget avvikelse	Budget	Prognos 8	Budget avvikelse	Beräknad driftstart
Ny skola i Stigtomta	81	137	131	6	212	211	1	jan-19
Nyköpings gymnasium (alla etapper o inv)	49	79	76	2	313	312	1	aug-18
Omega renovering	41	35	33	2	51	51	0	dec-19
Bostäder	31	77	91	-14	164	164	0	
Tessin moduler	12	14	14	0	14	14	0	
GC-väg Fruängsgatan	10	10	10	-1	10	11	-1	
Omsorgsboenden	9	18	33	-15	64	64	0	
Tunnel Lennings väg	-10	-9	-10	1	12	11	1	
Bryngelstorp ombyggnation	7	18	12	6	18	18	0	dec-18
Rosvalla energiåtgärder	6	5	6	-1	5	6	-1	aug-18
<b>Summa</b>	<b>236</b>	<b>383</b>	<b>396</b>	<b>-12</b>	<b>864</b>	<b>862</b>	<b>1</b>	

#### Investeringsvolym och självfinansieringsgrad

	Bokslut 2017	Budget 2018	Delår 2018	Prognos 2018
Investeringsvolym efter avdrag för investeringsinkomster (netto, mnkr)	410	865	325	634
Investeringsvolym / skatter o bidrag (%)	13 %	27 %	15 %	20 %
Självfinansieringsgraden av netto-investeringar (%)	50 %	28 %	38 %	26 %

- 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 2018 är 38 %. Det innebär att investeringarna hittills under 2018 till viss del kunnat finansieras med befintliga medel. Kommunen har under perioden ökat lånen med 300 mnkr. Föregående år samma period ökade lånen med 100 mnkr.
- Prognosen för helåret visar att självfinansieringsgraden kommer att sjunka till 26 %.

## Risk och kontroll

### Soliditet

	Bokslut 2017	Budget 2018	Delår 2018
Soliditet enligt balansräkningen (%)	35,9%	32,1%	32,3%
Soliditet inkl. samtliga pensionsförpliktelser och löneskatt(%)	10,4 %	10,2 %	9,2%

- 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 9,2 %.

### Kommunalskatt

- Kommunalskatten har under 2018 varit 21,48 %. Skattesatsen har varit oförändrad sedan 2004, bortsett från den skatteväxling med Landstinget som gjordes 2010.

### Pensionsåtagande och förvaltning av pensions-medel

Mnkr	2018-08-31	2017-12-31	2016-12-31	2015-12-31
Avsättning för pensioner intjänade efter 1998, inkl löneskatt	257	241	241	229
Kortfristig skuld för individuell del, inkl löneskatt	52	73	66	61
Ansvarförbindelse för pensioner intjänade t o m 1998, inkl löneskatt	1080	1075	1 130	1 173
<b>Summa pensionsförpliktelser</b>	<b>1389</b>	<b>1389</b>	<b>1 434</b>	<b>1 463</b>
Finansiella pensionstillgångar	223	209	190	188
Marknadsvärde	245	233	220	205
<b>Summa återlåning i verksamheten</b>	<b>1 144</b>	<b>1156</b>	<b>1 214</b>	<b>1 258</b>

- Ur risksynpunkt är kommunens pensionsförpliktelser viktiga att beakta eftersom skulden ska finansieras de kommande 50 åren. Kommunens totala åtagande för framtida pensioner uppgår den sista augusti 2018 till 1 389 mnkr. Oförändrat jämfört med årsskiftet.
- Av dessa redovisas 257 mnkr i balansräkningen som en avsättning och 1 080 mnkr återfinns utanför balansräkningen som en ansvarförbindelse som avser pensioner intjänade tom 1998. Ansvarförbindelsen 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 likviditetspåfrestningar med anledning av pensionsutbetalningar. Placeringarna redovisas som kortfristiga placeringar och har ett bokfört värde på 223 mnkr. Marknadsvärdet per den 31 augusti 2018 uppgår till 245 mnkr vilket är en ökning med 12 mnkr sedan årsskiftet.
- Pensioner berörs på fyra olika ställen i balansräkningen och kommenteras i noterna 26, 29, 34 och 35.

### Borgensåtaganden och övriga ansvarförbindelser

Borgensbelopp, mnkr	Riskgrupp 1 <sup>3</sup>	Riskgrupp 2 <sup>4</sup>	Riskgrupp 3 <sup>5</sup>
0 – 0,1	0,1	0,0	0,0
0,1 – 0,5	0,7	0,5	0,2
0,5 – 1,0		1,1	
1,0 – 10,0	4,6	14,9	
10,0 -			914,0
<b>Totalsumma</b>	<b>5,3</b>	<b>16,6</b>	<b>914,2</b>
Andel av total	0,6 %	1,8 %	97,7%

- Kommunen har aktiva borgensförbindelser på 936,1 mnkr. Dessa är uppdelade på lån upptagna av föreningar mm (19,6 mnkr) och till bostadsförsörjning (900,2 mnkr).
- Av de totala borgensåtagandena bedöms 98 % att ligga i riskgrupp 3, vilket innebär en låg risk för infriande.
- Kommunen har beviljat utökning från 8-11 mnkr av en tidsbegränsad borgen till Stockholm Skavsta Flygplats AB i syfte att garantera likviditeten i ett EU-projekt. För närvarande nyttjas endast 4,3 av dessa.

### 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 miljoner kronor 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.
- I oktober 2011 ändrades hyresavtalet med Eberspächer Exhaust Technology Sweden (tidigare SWENOX) som nu löper till och med 2018. Företaget har fram till dess hyrt lokaler i företagsparken på Arnö med en bindningstid om 20 år. För att kunna stärka bolagets kapitalförsörjning i ett starkt utvecklingskede vill bolaget ta in en finansiär som går in med kapital i bolaget. Finansiärens villkor var en kortare bindningstid på hyresavtalet för lokalema.
- Från och med 1 januari 2019 kommer ansvaret för regional utveckling samt funktionen som regional kollektivtrafikmyndighet övertas av Region Sörmland. För att finansiera dessa verksamheter görs samtidigt en skatteväxling. Nyköpings kommun har under 2018 fattat beslut om att sänka skatten med 6 öre från och med 1 januari 2019.

<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.

## 1.3.2 Driftsredovisning

Mnkr	Januari – augusti				Helår		
	Utfall 2018	Utfall 2017	För- ändring 18-17	Budget avvikelse 2018	Prognos 2018	Budget 2018	Budget- avvikelse
<b>Nämnder</b>							
Barn- och ungdomsnämnden	-712	-668	-44	-31	-1 047	-1021	-26
UAIN	-188	-175	-13	3	-287	-286	-1
Kultur- och fritidsnämnden	-81	-71	-10	0	-124	-124	0
Vård och omsorgsnämnden	-647	-619	-28	-4	-979	-964	-14
Socialnämnden	-158	-141	-17	-20	-229	-207	-22
BTN Skattekollektivet	-61	-58	-3	2	-89	-95	5
Miljönämnden	-8	-8	-0	0	-13	-13	1
Kommunfullmäktige	-4	-4	-0	0	-6	-6	0
Kommunstyrelsen	-245	-244	-1	34	-395	-417	22
Överförmyndarnämnden	-4	-2	-2	1	-6	-7	1
Övriga nämnder	-1	-1	-0	2	-4	-4	0
<b>Summa nämnder</b>	<b>-2109</b>	<b>-1 991</b>	<b>-118</b>	<b>-13</b>	<b>-3 179</b>	<b>-3144</b>	<b>-35</b>
<b>Divisioner/produktion</b>							
Division Barn Utbildning Kultur	-6	1	-7	-3	-20	0	-20
Division Social omsorg	-53	-35	-18	-50	-59	0	-59
Tekn divisionen Skattekollektivet	7	7	0	8	9	0	9
Samhällsbyggnad	17	16	-1	17	11	0	11
Räddning o Säkerhet	2	3	1	3	0	0	0
<b>Summa divisioner</b>	<b>-33</b>	<b>-8</b>	<b>-25</b>	<b>-25</b>	<b>-59</b>	<b>0</b>	<b>-59</b>
<b>Avgiftskollektiven</b>							
Vatten och Avlopp	-1	-1	0	-1	0	0	0
Renhållning	1	2	-1	1	0	0	0
<b>Summa avgiftskollektiven</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>Verksamhetens nettokostnader</b>	<b>-2142</b>	<b>-1 998</b>	<b>-144</b>	<b>-38</b>	<b>-3238</b>	<b>-3144</b>	<b>-94</b>
<b>Finansen</b>	<b>2161</b>	<b>2062</b>	<b>99</b>	<b>33</b>	<b>3238</b>	<b>3192</b>	<b>46</b>
Reavinster mm	-11	2	-13	-11	-11	0	-11
<b>Redovisat resultat</b>	<b>8</b>	<b>66</b>	<b>-58</b>	<b>-15</b>	<b>-11</b>	<b>48</b>	<b>-59</b>
Tidigare års resultat	13	3	10	13	13	0	13
Reavinster mm	-2	-6	4	-2	-2	0	-2
<b>Summa justeringar enligt balanskravet</b>	<b>11</b>	<b>-3</b>	<b>14</b>	<b>11</b>	<b>11</b>	<b>0</b>	<b>11</b>
<b>Balanskravsresultat/Justerat resultat</b>	<b>19</b>	<b>63</b>	<b>-44</b>	<b>-4</b>	<b>0</b>	<b>48</b>	<b>-48</b>

## Kommunstyrelsen

- KS redovisar ett överskott för perioden med 33,7 mnkr. Den största avvikelseposten ca 10 mnkr beror på att enbart en mindre del av den centrala potten för löneökning är utfördelad till verksamheten. I budgeten för KS ofördelat finns oanvända medel som uppgår till 5,6 mnkr per augusti. Delårsbokslutet för Kommunledningskontoret visar ett budgetöverskott med 18,3 mnkr. Över halva avvikelsen 9,2 mnkr beror på vakanser inom enheterna och ca 6 mnkr på grund av svårigheter med periodiseringar inom Näringsliv där kostnader och intäkter inte möter varandra inom perioden bland annat vad gäller statsbidrag för sommar- och lovaktiviteter, biljettförsäljning samt stöd till föreningar och biljettförsäljning.
- Helårsprognosen visar ett överskott med 22,0 mnkr. I prognosen ingår hela beloppet på 9,0 mnkr som ska sökas utifrån att Nyköpings kommun är en av 32 kommuner som får statligt bidrag för långsiktigt integrationsarbete i utanförskapsområden. KS ofördelat beräknas ge ett överskott med 6,1 mnkr varav 4,5 mnkr är från årets kapitalkostnadsreserv då bedömning görs att inget beslut om investering som ska ersättas med kapitalkostnader härifrån kommer att fattas i år. Kostnader för kompensation utifrån bidrag på lika villkor är upptagen till 3,8 mnkr vilket motsvarar halva beloppet av BUK:s befarade underskott. Kommunledningskontorets årsprognos är plus 10,6 mnkr. Största avvikelseposten mot budget är personalkostnader med en prognos på 7,0 mnkr beroende på vakanser under året.

## Barn- och ungdomsnämnden

- Nämnden redovisar en negativ avvikelse mot budget för perioden med 31 mnkr. Orsak till budgetavvikelsen i förskola är främst volymdifferenser och högre kostnad för tilläggsbelopp och språkförskola. Orsak till budgetavvikelsen i grundskola är främst högre kostnad för tilläggsbelopp och köp av annan huvudman. I resultatet saknas intäkt avseende statsbidrag till förskola och grundskola med 4 mnkr. Föregående år redovisade nämnden en negativ avvikelse för perioden med 8,9 mnkr sämre än budget.
- För helåret redovisar nämnden en negativ avvikelse mot budget med 25,8 mnkr. Orsak till negativ budgetavvikelse i förskola är främst volymdifferenser (6,3 mnkr) och högre kostnad för tilläggsbelopp (4,4 mnkr). Kostnad för språkförskola ökar med 1 mnkr jämfört med budget på grund av volymdifferenser. Orsak till negativ budgetavvikelse i grundskola är främst högre kostnad för tilläggsbelopp (17,8 mnkr varav 5,1 mnkr för modersmål och 12,7 mnkr för extraordinära stödbehov) samt köp av annan huvudman (0,8 mnkr). En osäker intäkt (6 mnkr) avseende statsbidrag till förskola och grundskola beräknas påverka årsavvikelsen negativt. Föregående år var nämndens prognos vid delåret en negativ avvikelse för helåret med 13,1 mnkr.

## Utbildnings- arbetsmarknads- och Integrationsnämnden

- För perioden januari - augusti 2018 visar UAIN på en positiv budgetavvikelse motsvarande 3 mnkr.  
UAIN har några osäkerhetsfaktorer gällande periodens resultat där man bland annat ännu inte har bokat upp några intäkter för återsökning asylsökande höstterminen 2018. I utfallet saknas redovisade kostnader för busskort perioden juli - aug. UAIN har betalat för Sfi-studerande och KAA-ungdomar under juli - aug baserat på beräknat antal, avstämning sker i september.
- Mot bakgrund av de osäkerhetsfaktorer som nämnts i kommentarerna ovan gör inte nämnden någon ändring av sin prognos. Prognosen ligger kvar på 1 mnkr i underskott för 2018.

## Kultur- och fritidsnämnden

- Nämnden följer budgeten för perioden.
- För helår prognostiseras ett överskott på 0,5 mnkr, detta till största delen beroende på att nämndens ofördelade medel inte tas i anspråk.

## Vård- och omsorgsnämnden

- För perioden redovisar Vård- och omsorgsnämnden en negativ budgetavvikelse på 4,3 mnkr, vilket dock är oproportionerligt lågt i relation till lagd årsprognos. Nämnden har bl a erhållit vissa större obudgeterade intäkter under perioden, vilka inte kommer att få sin motsvarighet under resterande del av året.
- För helåret prognostiseras ett underskott med 14,4 mnkr och orsaken är densamma som gällt under senare år, det vill säga stora volymökningar inom funktionshinderområdet som behövt lösas med hjälp av dyra externa placeringar i brist på bostäder inom kommunen.

## Socialnämnden

- Socialnämndens samlade utfall per augusti månad visar en negativ avvikelse jämfört budget med 20,1 mnkr. Den består av Ekonomiskt bistånd 11,6 mnkr och Integration 8,8 mnkr.
- Socialnämndens samlade helårsprognos visar en negativ avvikelse jämfört budget med 22,3 mnkr. Ekonomiskt bistånd står för 20 mnkr och Integration 3 mnkr. Nämndens administration, Bidrag till verksamhet och Medel till förfogande visar en sammanlagd positiv prognosavvikelse jämfört budget med 0,7 mnkr.

## Bygg- och tekniknämnden skattekollektivet

- Bygg- och tekniknämnden skattekollektivet visar en positiv budgetavvikelse med 2 mnkr.  
Intäkterna för Skattekollektivet är 1,5 mnkr bättre än budget och avser bland annat parkeringsintäkter inom Gata med 0,5 mnkr samt tillsyns/tillståndsavgifter och förrättningsavgifter i SHB med 0,6 mnkr. Kostnaderna är 0,2 mnkr

lägre än budget. Avvikelsen avser till större delen kostnader för räntor och avskrivningar.

Bygg- och tekniknämndens prognos för Skattekollektivet helåret 2018 är 5 mnkr. Prognosen bygger på högre intäkter inom Gata för parkeringsavgifter och högre intäkter inom Bygglovsenheten för bygglov och förrättningsavgifter. Kostnaderna beräknas bli lägre än budget till följd av minskad ersättning till Gata för asfalt och brounderhåll.

### Miljönämnden

- Nämnden visar en positiv budgetavvikelse på 0,5 mnkr. Det beror framför allt på minskade kostnader för själva nämnden och högre intäkter för Miljötillsyn.
- Prognosen för året är att nämnden gör ett överskott på 0,8 mnkr. Nämnden har gjort besparingar som en följd av uppdraget "ekonomi i balans 2018".

### Överförmyndarnämnden

- Nämnden har en positiv budgetavvikelse för perioden på 0,9 mnkr. Anledningen till avvikelsen är att återsökta medel för 2017 från Migrationsverket har kommit in.
- Prognos för helåret är + 0,6 mnkr.

### Division Barn, Utbildning och Kultur

- Divisionens sammanlagda budgetavvikelse för delårsperioden är negativ och uppgår till 2,8 mnkr. Det är framförallt F-6 inklusive fritidshem som redovisar en negativ avvikelse på sammanlagt 5 mnkr. Positiv avvikelse finns inom YH-utbildningen då det är fler studerande och därmed högre intäkter.  
Divisionens intäkter är 14 mnkr (1,6 %) högre än budgeterat för perioden och härrör främst från förskola och grundskola. Orsaken är framförallt ett nytt statsbidrag från Skolverket för jämlikhet och likvärdighet inom grundskolan och statsbidrag för mindre barngrupper i förskolan.  
Divisionens kostnader är 17 mnkr (1,9 %) högre och beror främst på att lönekostnaderna är 15 mnkr (2 %) högre än budgeterat. Avvikelsen är störst inom verksamheterna grundskola F-6 där framförallt fyra skolområden hade svårigheter att få ihop sin personalbudget vid årets början och åtgärderna inte varit tillräckliga.  
Jämfört med motsvarande period föregående år är intäkterna 6 % högre i år medan kostnaderna har ökat med 7 %. Lönekostnaderna har ökat med 7 %, störst ökning är inom grundskola F-6 med 10 % och avser ökning av framförallt elevassistenter, personal inom elevhälsa och lärarassistenter. Antalet behöriga lärare är oförändrad.
- Divisionens helårsprognos är ett underskott med 20 mnkr (1,5 % av omsättningen). Vuxen- och YH-utbildningen prognostiserar en positiv budgetavvikelse med 2 mnkr medan prognosen är negativ inom F-6 skolorna 14 mnkr, förskola

6 mnkr, högstadiet 1 mnkr och gymnasiet 1 mnkr. Inom de verksamheter som har en negativ prognos pågår aktiviteter, t ex noggrann uppföljning av bemanning med åtgärdsplaner, översyn av kostnader inom fritidshem, bättre matchning av mottagande av nya förskolebarn med lediga platser. Höstprognosen för antalet förskolebarn är lägre än budgeterat och vårens överskott med 40 barn beräknas i nuläget endast bli 1 barn mer på helårsbasis. Elevminskningen inom F-6 motsvarar ca 10 mnkr i minskade intäkter och svårigheten att rekrytera behöriga lärare har ibland inneburit att fler personer anställs på samma tjänst. Personalorganisationen har i vissa fall behövt kvarstå eller utökats på grund av den kvarvarande elevgruppens sammansättning.

### Division Social Omsorg

- Division Social Omsorg gör en negativ budgetavvikelse om 50 mnkr där Hemtjänsten står för 21,9 mnkr (18,1 mnkr motsvarande period 2017). Förändringen förklaras med större volymer och förstärkt obalans mellan resurstilldelning och kostnader (framförallt att timersättningen inte räknas upp med avtalsenliga lönekostnader). Avvikelsen mot budgeterat resultat beror på att den tillämpade ersättningsmodellen inte täcker kostnaderna, framförallt utanför centralorten, bland annat genom att inte ersätta kostnader för restid, dubbelbemanning eller inställda besök. Detta är utförligt beskrivet i konsultbolaget E&Ys utredning. Då den kommunala hemtjänsten i Nyköping är kostnadseffektiv utifrån nettokostnader enligt jämförelseverket KOLADA (samt i Ensolutions KPB-analyser) kan källan till underskottet primärt inte sökas inom Hemtjänsten. Hemtjänsten utgör ca 60% av DSOs underskott inom VONs område, och utgör ca 15% av verksamhetsvolymen.  
Divisionen har därutöver en avvikelse avseende ensamkommande flyktingbarn, då den statliga ersättningen minskat och volymerna fallit. Utöver detta förbättrar divisionen sitt resultat i förhållande till föregående år, som ett resultat av arbetet med ekonomi i balans.
- Division Social Omsorg gör en negativ helårsprognos om 59 mnkr. Varav Hemtjänsten står för 30,6 mnkr. Prognosen är i samma storleksordning som föregående års utfall. Förklaringarna är i allt väsentligt desamma som för utfallet ovan. DSO ser det inte som möjligt att få en balanserad ekonomi i Hemtjänsten utifrån dagens villkor, framförallt gäller detta verksamheten utanför centralorten. Denna uppfattning förefaller delas av de privata utförarna som inte, annat än undantagsvis, bedriver verksamhet utanför centralorten. En större privat aktör avvecklar nu sin verksamhet, vilket kan påverka DSOs resultat negativt utöver vad prognosen anger. Underskottet i Hemtjänsten utgör 65 % av DSOs prognosticerade underskottet inom VONs område, samt ca 15% av den aktuella verksamhetsvolymen. Divisionen har negativ



prognos om 8,5 mnkr avseende ensamkommande flyktingbarn, då den statliga ersättningen minskat och volymerna fallit. Detta avser en verksamhet under stark omvandling. Utöver detta prognosticeras ett bättre resultat i förhållande till föregående år, som ett resultat av arbetet med ekonomi i balans.

var beräknat att vara i full drift år 2018. Resultatet kommer att regleras mot kollektivets resultatutjämningsfond och påverkar inte kommunens resultat i övrigt.

Renhållningskollektivet beräknar hålla budget.

### Tekniska divisionen

- Tekniska divisionens skattefinansierade verksamhet har en positiv avvikelse i delåret med 8,5 mnkr där det största positiva resultatet kommer från Gata, Park och Hamn som har haft många vakanser samt minskade kostnader för sommar arbete då vintern och kylan höll i sig länge i år.
- Tekniska divisionens skattefinansierade verksamhet prognosticerar en positiv avvikelse med 9,2 mnkr vilket är en följd av de besparingar som beslutades i marsprognosen för kommunen. 5,5 mnkr är medveten neddragning av underhåll inom kommunfastigheter 1,4 mnkr är en besparing inom centrala funktioner och Gata, Park och Hamn står för 2,3 mnkr där neddragning av asfaltsunderhåll samt vakanser är förklaringarna till det positiva överskottet.

### Samhällsbyggnad

- Samhällsbyggnad visar en positiv budgetavvikelse med 17 mnkr för perioden. På grund av fortsatt svårt rekryteringsläge är utfallet på personalkostnaderna lägre än periodens budget ca 5,0 mnkr, vilket är lika mycket som föregående år. Enheten för Samhällsbetalda resor redovisar lägre kostnader för både skolskjuts och den allmänna kollektivtrafiken ca 6,8 mnkr delvis som effekt av ett positivt resultat år 2017 samt utebliven budgeterad taxehöjning. Som ett led i arbetet med besparingsåtgärder har Samhällsbyggnad valt att i år inte genomföra en del planerade åtgärder inom markförvaltningen vilket motsvarar lägre verksamhetskostnader om ca 4,0 mnkr. Internräntan är lägre då det totala utgående saldot på exploateringsprojekt fortsätter att minska.
- Det uppkomna överskottet på personalkostnader, lägre trafik kostnader ihop med vidtagna besparingsåtgärder och utökad avverkningstakt möjliggör att Samhällsbyggnads helårsprognos visar ett överskott på 11,1 mnkr.

### Avgiftskollektiven

- VA kollektivet visar en negativ budgetavvikelse på 1,5 mnkr för perioden där Nyköping Vatten står för ett minus på 2,6 mnkr och nämnden för ett plus på 1,1 mnkr.  
 Renhållningskollektivet visar en positiv budgetavvikelse på 1,4 mnkr och återfinns helt inom Renhållningen på Tekniska.
- VA kollektivet prognostiserar en negativ helårsprognos på 3,4 mnkr på grund av merkostnader för energi då de har haft stora problem med energieffektiviseringsprojektet som

### Exploateringar

Mnkr	Utfall tom augusti		Prognos helår	Budget helår	Budget avvikelse
	2018	2017			
Ingående värde 1 januari	236	279	236	255	19
Utgifter	13	5	49	71	22
Inkomster	-18	-17	-57	-155	-99
Andra justeringar	1		1		-1
<b>Årets förändring</b>	<b>-5</b>	<b>-12</b>	<b>-7</b>	<b>-84</b>	<b>-77</b>
<b>Utgående värde</b>	<b>232</b>	<b>267</b>	<b>229</b>	<b>171</b>	<b>-58</b>

- Prognos för exploateringsutgifterna 2018 är ca 22 mnkr lägre än beräknat och inkomsterna beräknas bli ca 99 mnkr lägre. Detta pekar på ett underskott på ca 77 mnkr jämfört med budget bortsett från avvikelse i ingående värde och under förutsättning att planerade försäljning och byggnationer genomförs under året. Flera stora projekt som Förrådet, Örstig, Norra Arnö, Björshult, Påljungshage etapp 2 och Hemgården är försenade jämfört med budget. Ser man på tre års sikt visar prognosen högre intäkter än budgeterat ca 32 mnkr.

Exploateringar med högst bokfört värde	Utgående värde 2018-08-31
Mnkr	
Arnö industriområde	66
Väderbrunn	49
Påljungshage 1	35
Hemgården	12
Arnö Karlslund	11
Arnö Rosenhill	13
Öster 1:12	10

Exploateringar med mest omsättning	Inkomster	Utgifter 2018
Mnkr	2018	
Marieberg/Brandkärr	9	1
Hemgården	6	3
Folkbåten	2	0
Örstig 4	-	2
Vrena	-	2
Förrådet	0	1

## Räddning och säkerhet

- Delårsresultatet visar en positiv budgetavvikelse på 2,6 mnkr där 0,7 mnkr är resultatet för samarbetskommunerna. Främsta avvikelsen mot budget är kopplad till lägre personalkostnader på grund av organisationsförändringar som påbörjas tidig höst samt personalvakanser och föräldraledigheter. På grund av vakanserna har inte externa kurser och utbildningar kunnat genomföras i den utsträckning som de budgeterades för. Större inköp är planerade att genomföras under hösten. Även högre intäkter för automatiska larm bidrar till det positiva utfallet.
- Prognosen för helår 2018 är 0,3 mnkr för Räddning och säkerhet. Under vår och sommar har två större oförutsedda kostnader uppkommit. Dels ett föreläggande från miljöenheten gällande övningsfältet i Björshult och dels insats av Södertöms brandförsvaret i samband med brand i Gnesta under den extrema sommar som varit. Överskottet beror på personalvakanser och högre intäkter för automatlarm men även på de besparingskrav som genomfördes i samband med prognosen i mars.

## Finansförvaltningen

Mnkr	Utfall 2018	JAN-AUG		HELÅR			Utfall 2017
		Förändr jmf 2017	Avvikelse mot budg	Prognos 2018	Budget 2018	Avvikelse mot budg	
Skatteintäkter	1 722	40	-2	2 576	2 587	-11	2 518
Generella statsbidrag	431	48	-1	655	648	7	598
Räntenetto	17	6	35	18	-27	45	7
Övrigt inkl pensionskostnader	-10	4	1	-11	-16	5	-7
<b>Summa finansförvaltning</b>	<b>2 161</b>	<b>99</b>	<b>33</b>	<b>3 238</b>	<b>3 192</b>	<b>46</b>	<b>3 116</b>

- För perioden januari-augusti redovisar Finansförvaltningen sammantaget ett överskott på 33 mnkr jämfört med budget. Utfallet av skatteintäkterna är 2 mnkr lägre än budget. Anledningen till att Finansiella intäkter och kostnader är lägre än budget beror på vinsthämtningar vid värdepappersförsäljningar med anledning av den pågående divesteringen av placeringarna samt att kostnaden för upptagna lån är väsentligt lägre än budget på grund av lägre räntor och mindre lånevolym än budgeterat. Ränteintäkterna från koncernen bedöms hamna i nivå med budget.
- Pensionskostnaderna som ligger under punkten övrigt beräknas för helåret bli 8 mnkr högre än budget utifrån den pensionsprognos som erhöles från Skandia per den 31 augusti 2018.
- I de generella statsbidragen återfinns en regleringspost som inte var budgeterad.
- Prognosen för finansen som helhet för 2018 är 46 mnkr bättre än budget. Skatteintäkterna har reviderats ner något, främst på grund av att intäkterna från beskattningsår 2017 beräknas bli lägre än tidigare bedömning. Beräkningen grundas nu på 98,9 % av deklARATIONERNA från beskattningsår 2017. Inga större avvikelser från denna prognos är att vänta. Största anledningen till det högre prognostiserade resultatet är de realiserade vinsterna i placeringsportföljen samt lägre lånekostnader än budgeterat.

### 1.3.3 Kommunkoncernen

- Kommunkoncernens redovisade resultat för delårsperioden uppgår till 48 mnkr vilket är 66 mnkr lägre än motsvarande period föregående år. Orsaken är främst ett lägre resultat för Nyköpings kommun och Nyköpings hem AB.
- Omsättningen (definieras som verksamhetens intäkter, skatteintäkter samt inkomst- och kostnadsutjämningsbidrag) har ökat med 4 % jämfört med föregående år.
- Finansnettot är positivt och uppgår till 3 mnkr. Nyköpingshem står för 29 % av koncernens låneskuld. Låneskulden har ökat med 22 % sedan årsskiftet på grund av ökad upplåning i kommunen och Nyköpingshem AB.
- Balansomslutningen har ökat med 643 mnkr sedan årsskiftet och uppgår till 6 240 mnkr. Ökningen avser främst materiella anläggningstillgångar inom kommunen och Nyköpingshem AB. Koncernens samlade anläggningstillgångar består till 79 % av kommunens samt Nyköpingshems fastigheter och anläggningar.
- Under delårsperioden har det egna kapitalet ökat med 2 % och soliditeten uppgår nu till 36 % vilket är en minskning med 3 procentenheter sen årsbokslutet.

## 2 Räkenskaper

### 2.1 Resultaträkning

Mnkr	Not	Kommunen		Sammanställd redovisning	
		Jan-Aug 2018	Jan-Aug 2017	Jan-Aug 2018	Jan-Aug 2017
Verksamhetens intäkter	1	644	645	814	800
Verksamhetens kostnader	2	-2 690	-2 545	-2 766	-2 597
Avskrivningar	3	-116	-112	-154	-149
<b>Verksamhetens nettokostnader</b>		<b>-2 162</b>	<b>-2 012</b>	<b>-2 106</b>	<b>-1 946</b>
Skatteintäkter	4	1 730	1 682	1 730	1 682
Inkomst- o kostnadsutjämningsbidrag	5	431	383	431	383
Finansiella intäkter	6	20	27	17	27
Finansiella kostnader	7	-10	-14	-14	-21
<b>Resultat före extraordinära poster</b>		<b>8</b>	<b>66</b>	<b>58</b>	<b>125</b>
Skattekostnad	8	0	0	-9	-12
<b>Årets resultat</b>		<b>8</b>	<b>66</b>	<b>48</b>	<b>114</b>
Justeringar enligt balanskravet	9	11	-2	0	0
<b>Periodens resultat enligt balanskrav</b>		<b>19</b>	<b>64</b>	<b>48</b>	<b>114</b>

## 2.2 Balansräkning

Mnkr	Noter	Kommunen		Sammanställd redovisning	
		Jan-Aug 2018	Bokslut 2017	Jan-Aug 2018	Bokslut 2017
<b>TILLGÅNGAR</b>					
<b>Anläggningstillgångar</b>					
Materiella anläggningstillgångar		3 398	3 168	5 158	4 746
- varav mark, byggnader och tekniska anläggningar	20	3 175	2 954	4 921	4 518
- varav maskiner och inventarier	21	224	214	238	228
Finansiella anläggningstillgångar	22	289	221	83	85
<b>Summa anläggningstillgångar</b>		<b>3 687</b>	<b>3 389</b>	<b>5 241</b>	<b>4 832</b>
<b>Bidrag till statlig infrastruktur</b>	23	<b>44</b>	<b>46</b>	<b>44</b>	<b>46</b>
<b>Omsättningstillgångar</b>					
Förråd och mark under exploatering	24	232	236	232	237
Fordringar	25	240	245	246	185
Kortfristiga placeringar	26	223	209	223	209
Kassa och bank	27	255	89	253	90
<b>Summa omsättningstillgångar</b>		<b>950</b>	<b>779</b>	<b>955</b>	<b>721</b>
<b>SUMMA TILLGÅNGAR</b>		<b>4 682</b>	<b>4 214</b>	<b>6 241</b>	<b>5 598</b>
<b>EGET KAPITAL, AVSÄTTNINGAR OCH SKULDER</b>					
<b>EGET KAPITAL</b>					
Eget kapital	28	1 521	1 513	2 220	2 172
- varav årets resultat		8	36	48	81
<b>AVSÄTTNINGAR</b>					
Avsättningar för pensioner och förpliktelser	29	257	241	258	246
Avsättningar för skatter	30	0	0	26	18
Återställning deponi	31	3	3	3	3
Citybanan	32	0	0	0	0
<b>Summa avsättningar</b>		<b>260</b>	<b>243</b>	<b>287</b>	<b>267</b>
<b>SKULDER</b>					
Långfristiga skulder	33	2 144	1 825	3 044	2 495
Kortfristiga skulder	34	756	633	691	664
<b>Summa Skulder</b>		<b>2 900</b>	<b>2 458</b>	<b>3 735</b>	<b>3 159</b>
<b>SUMMA EGET KAPITAL, AVSÄTTNINGAR OCH SKULDER</b>		<b>4 682</b>	<b>4 214</b>	<b>6 241</b>	<b>5 598</b>
<b>PANTER OCH ANSVARSFÖRBINDELSER</b>					
Pensionsförpliktelser	35	1 081	1 075	1 081	1 075
Övriga ansvarsförbindelser	36	0	0	0	1
Borgensförbindelser	37	936	706	20	27
<b>SUMMA PANTER OCH ANSVARSFÖRBINDELSER</b>		<b>2 017</b>	<b>1 782</b>	<b>1 101</b>	<b>1 103</b>

## 2.3 Noter

Noter Resultaträkning	Kommunen		Sammanställd redovisning	
	Jan-Aug 2018	Jan-Aug 2017	Jan-Aug 2018	Jan-Aug 2017
Mnkr				
<b>not 1 Verksamhetens intäkter</b>				
Driftredovisning, verksamheten	2 896	2 729	2 896	2 729
avgår övr interna poster	-2 252	-2 084	-2 252	-2 084
Bolagens intäkter	-	-	253	242
avgår koncerninterna intäkter	-	-	-84	-88
<b>Verksamhetens intäkter</b>	<b>644</b>	<b>645</b>	<b>814</b>	<b>800</b>
Fördelade enligt nedan:				
Försäljningsintäkter, övr ersättn o intäkter	21	23		
Taxor och avgifter	191	183		
Hyror och arrenden	98	94		
Bidrag	223	244		
Försäljning av verksamhet och tjänster	104	91		
Försäljning av exploateringsfastigheter	-	2		
Övriga intäkter	-	-		
Interna fördelningar	4	2		
Reavinst anläggningstillgångar	2	6	2	6
<b>Verksamhetens intäkter</b>	<b>644</b>	<b>645</b>	<b>814</b>	<b>800</b>
<b>Varav jämförelsestörande intäkter</b>				
Återbetalda försäkringspremier AFA	-	-	-	-
Reavinst materiella anläggningstillg	2	6	2	6
<b>Jämförelsestörande Intäkter</b>	<b>2</b>	<b>6</b>	<b>2</b>	<b>6</b>
<b>not 2 Verksamhetens kostnader</b>				
Driftredovisning, verksamheten	-5 058	-4 741	-5 058	-4 741
avgår avskrivningar/nedskrivningar verksamheten	116	112	116	112
avgår övriga interna poster	2 252	2 084	2 252	2 084
Bolagens externa kostnader			-160	-139
avgår koncerninterna kostnader	-	-	84	88
<b>Verksamhetens kostnader</b>	<b>-2 690</b>	<b>-2 545</b>	<b>-2 766</b>	<b>-2 597</b>
Fördelade enligt nedan:				

Noter Resultaträkning	Kommunen		Sammanställd redovisning	
	Jan-Aug 2018	Jan-Aug 2017	Jan-Aug 2018	Jan-Aug 2017
Mnkr				
Lämnade bidrag	-98	-99		
Lönekostnader	-1 401	-1 312		
Övriga personalkostnader	-117	-109		
Material	-126	-119		
Lokalhyra och städ	-163	-154		
Köp av tjänst/verksamhet	-784	-750		
Övriga kostnader	-1	-		
Interna fördelningar		-		
Reaförluster materiella anläggningstillgångar		-2	-	-2
<b>Verksamhetens kostnader</b>	<b>-2 690</b>	<b>-2 545</b>	<b>-2 766</b>	<b>-2 597</b>
<b>Varav jämförelsestörande kostnader</b>				
lanspråkstagande av tidigare års resultat	-13	-3	-13	-6
Reaförluster materiella anläggningstillgångar	-	-2	-	-2
<b>Jämförelsestörande kostnader</b>	<b>-13</b>	<b>-5</b>	<b>-13</b>	<b>-8</b>
<b>not 3 Avskrivningar</b>				
Mark, byggnader o tekniska anläggningar	-76	-70	-111	-105
Maskiner o inventarier	-41	-42	-43	-44
Koncerninterna förvärv	-	-	-	-
Anläggningstillgångar nedskrivning	-	-	-	-
Exploatering nedskrivning				
Bolagens nedskrivningar			-	-
<b>Avskrivningar</b>	<b>-116</b>	<b>-112</b>	<b>-154</b>	<b>-149</b>
<b>not 4 Skatteintäkter</b>				
Kommunala skatteintäkter				
Preliminära skattebetalningar	1 722	1 692	1 722	1 692
Preliminär slutavräkning innevarande år	-	-14	-	-14
Definitiv slutavräkning tidigare år	7	5	7	5
<b>Skatteintäkter</b>	<b>1 730</b>	<b>1 682</b>	<b>1 730</b>	<b>1 682</b>

Vid preliminär slutavräkning har RKR:s rekommendation 4.2 använts, d v s prognosen baseras på Sveriges Kommuner och Landstings beräkningar enligt cirk 16:65 och 17:42

Noter Resultaträkning	Kommunen		Sammanställd redovisning	
	Jan-Aug 2018	Jan-Aug 2017	Jan-Aug 2018	Jan-Aug 2017
Mnkr				
<b>not 5</b>	<b>Inkomst o kostnads-utjämningsbidrag</b>			
Inkomstutjämnning	297	284	297	284
LSS bidrag	12	3	12	3
Kommunal fastighetsavgift	70	56	70	56
Regleringsavgift	7	0	7	0
Kostnadsutjämnning	29	24	29	24
Strukturbidrag	-	-	-	-
Införandebidrag	-	-	-	-
Tillfälligt flyktinstöd	17	17	17	17
<b>Summa Inkomst o kostnadsutjämningsbidrag</b>	<b>431</b>	<b>383</b>	<b>431</b>	<b>383</b>
<b>not 6</b>	<b>Finansiella Intäkter</b>			
Ränteintäkter o liknande poster	7	7	4	7
Utdelningar aktier i dotterbolag	-	-	-	-
Utdelningar övriga fonder/aktier	1	4	1	4
Reavinst fonder/aktier	12	16	12	16
<b>Finansiella Intäkter</b>	<b>20</b>	<b>27</b>	<b>17</b>	<b>27</b>
<b>not 7</b>	<b>Finansiella kostnader</b>			
Räntekostnader	-7	-11	-10	-18
Indexuppräknning av avtal om finansiering av Citybanan	-	-	-	-
Räntekostnader pensioner	-4	-3	-4	-3
Nedskrivning finansiella anläggningstillgångar	-	-	-	-
Återföring av kortfristiga placeringar	-	-	-	-
Förlust fonder/aktier	-	-	-	-
<b>Finansiella kostnader</b>	<b>-10</b>	<b>-14</b>	<b>-14</b>	<b>-21</b>
<b>not 8</b>	<b>Skattekostnad</b>			
Årets skatt	-	-	-7	-8
Uppskjuten skatt	-	-	-2	-3
<b>Skattekostnad</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>-9</b>	<b>-12</b>



Noter Resultaträkning	Kommunen		Sammanställd redovisning	
	Jan-Aug 2018	Jan-Aug 2017	Jan-Aug 2018	Jan-Aug 2017
Mnkr				
<b>not 9 Årets justerade resultat enligt balanskrav</b>				
Årets resultat enl RR	8	66		
Reavinster anläggningstillgångar	-2	-6		
Justeringsposter mot tidigare års resultat	13	3		
<i>Summa justeringsposter</i>	11	-2		
<b>Årets justerade resultat enligt balanskrav</b>	<b>19</b>	<b>64</b>		

Noter balansräkning		Kommunen		Sammanställd redovisning	
		Jan-Aug 2018	Bokslut 2017	Jan-Aug 2018	Bokslut 2017
Mkr					
<b>not 20</b>	<b>Mark, byggnader o tekniska anläggningar</b>				
	Ingående anskaffningsvärde	4 424	4 120	6 705	6 328
	Justering av ingående anskaffningsvärde	-	-	-	-1
	Årets investeringar	296	366	309	385
	Avgår: investeringsbidrag på försäljn	-	-		
	Avgår: investeringsbidrag på nyanskaff	-			-
	Försäljningar/utrangeringar	-4	-63	-3	-85
	Omklassificering	1	1	-	7
	Överföring från pågående	-	-	-	74
	Koncerninterna förvärv			-4	-4
	<b>Akkumulerat anskaffningsvärde</b>	<b>4 716</b>	<b>4 424</b>	<b>7 007</b>	<b>6 705</b>
	Ingående avskrivningar	-1 469	-1 364	-2 241	-2 103
	Justering av ingående avskrivningar	-	-	-	-1
	Försäljningar/utrangeringar	3	3	4	22
	Årets avskrivningar	-76	-107	-111	-159
	Omklassificering		-	-	-
	Koncerninterna förvärv	-	-	-	-
	<b>Akkumulerade avskrivningar</b>	<b>-1 542</b>	<b>-1 469</b>	<b>-2 348</b>	<b>-2 241</b>
	Ingående nedskrivningar	-	-39	-55	-94
	Årets nedskrivningar	-	-	-	-
	Ack nedskrivning på försäljningar	-	39	-	39
	<b>Akkumulerade nedskrivningar</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-55</b>	<b>-55</b>
	<b>Pågående ny- och ombyggnader</b>				
	Ingående anskaffningsvärde	-	-	110	58
	Justering av ingående anskaffningsvärde				1
	Årets investeringar	-	-	208	139
	Avgår: överförda ansk.värden till byggnader	-	-		-66
	Avgår: överförda ansk.värden till tekn.anl	-	-		-8
	Avgår: överförda ansk.värden till mark	-	-		-
	Avgår: överförda ansk.värden till resultatet				-14
	<b>Pågående ny- och ombyggnader</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>318</b>	<b>110</b>
	<b>Bokfört värde mark, byggnader, tekniska anl</b>	<b>3 175</b>	<b>2 954</b>	<b>4 921</b>	<b>4 518</b>

Noter balansräkning		Kommunen		Sammanställd redovisning	
		Jan-Aug 2018	Bokslut 2017	Jan-Aug 2018	Bokslut 2017
Mkr					
<b>not 21</b>	<b>Maskiner o inventarier</b>				
	Ingående anskaffningsvärde	589	645	631	685
	Justering ingående anskaffningsvärde		-	-	-
	Omklassificering		-1	-	-1
	Årets investeringar	51	61	53	67
	Försäljningar/utrangeringar	-4	-117	-5	-120
	<b>Akkumulerat anskaffningsvärde</b>	<b>636</b>	<b>589</b>	<b>680</b>	<b>631</b>
	Ingående avskrivningar	-375	-426	-403	-454
	Justering ingående avskrivningar			-	-
	Försäljningar/utrangeringar	4	114	5	116
	Omklassificering		-	-	-
	Årets avskrivningar	-41	-63	-43	-66
	<b>Akkumulerade avskrivningar</b>	<b>-412</b>	<b>-375</b>	<b>-442</b>	<b>-403</b>
	Ingående nedskrivningar	-	-	-	-
	Årets nedskrivningar		-		
	<b>Ack nedskrivningar på försäljningar</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
	<b>Maskiner o inventarier</b>	<b>224</b>	<b>214</b>	<b>238</b>	<b>228</b>
<b>not 22</b>	<b>Finansiella anläggningstillgångar</b>				
	Långfristiga fordringar				
	Nyköpingshem AB	-	-		
	NOVF	20	20	9	9
	Nyköping Vattenkraft AB	31	31	-	-
	Gästabudsstaden AB	90	22	-	-
	Övriga långfristiga fordringar	1	1	-	3
	<b>Långfristiga fordringar</b>	<b>142</b>	<b>75</b>	<b>9</b>	<b>11</b>
	<b>Aktier och andelar i koncernföretag</b>				
	Ingående anskaffningsvärde	73	73	-	-
	Varav omklassificering			-	-
	Årets anskaffningar		-	-	-
	Årets försäljningar		-	-	-
	Årets nedskr./återföring av nedskrivning		-	-	
	<b>Utgående anskaffningsvärde</b>	<b>73</b>	<b>73</b>		

Noter balansräkning	Kommunen		Sammanställd redovisning	
	Jan-Aug 2018	Bokslut 2017	Jan-Aug 2018	Bokslut 2017
Mkr				
<b>Aktier och andelar i övriga bolag</b>				
Ingående anskaffningsvärde	74	75	74	75
Varav omklassificering		-	-	-
Årets anskaffningar		-	-	-
Årets försäljningar			-	-
Ack nedskrivningar		-1		-1
<b>Utgående anskaffningsvärde</b>	<b>74</b>	<b>74</b>	<b>74</b>	<b>74</b>
<b>Övriga aktie- och räntefonder*</b>				
Bostadsrätter	-	-	-	-
<b>Aktier och andelar</b>	<b>147</b>	<b>147</b>	<b>74</b>	<b>74</b>
<b>Finansiella anläggningstillgångar</b>	<b>289</b>	<b>221</b>	<b>83</b>	<b>85</b>
<b>not 23 Bidrag till statlig infrastruktur</b>				
Ingående beslutat bidrag till statlig infrastruktur	57	57	57	57
Årets beslutade bidrag	-	-	-	-
Ackumulerade upplösningar, statlig infrastruktur	-11	-9	-11	-9
Årets upplösning, statlig infrastruktur	-2	-2	-2	-2
<b>Bidrag till statlig infrastruktur</b>	<b>44</b>	<b>46</b>	<b>44</b>	<b>46</b>
Beslut om medfinansiering av Citybanan har tagits 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).				
<b>not 24 Förråd o Mark under exploatering</b>				
Bränsle fastigheter o övriga förråd	-	-	-	1
<b>Exploatering</b>				
Ingående värde	236	279	236	279
Omklassificering av objekt	-1		-1	-
Årets utgifter	13	14	13	14
Årets inkomster	-17	-58	-17	-58
Nedskrivning	1	1	1	1
Bokfört värde exploatering	232	236	232	236
<b>Förråd och Mark under exploatering</b>	<b>232</b>	<b>236</b>	<b>232</b>	<b>237</b>

Noter balansräkning	Kommunen		Sammanställd redovisning	
	Jan-Aug 2018	Bokslut 2017	Jan-Aug 2018	Bokslut 2017
Mkr				
<b>not 25 Fordringar</b>				
Kundfordringar	68	43	73	48
Varav osäkra kundfordringar	-	-	-	-
Avr. koncernkonto dotterbolag	2	56	-	-
Momsfordran	2	21	2	21
Övriga fordringar	10	8	30	24
Interimsfordringar	159	118	165	122
Avgår koncerninterna fordringar	-	-	-24	-30
<b>Fordringar</b>	<b>240</b>	<b>245</b>	<b>246</b>	<b>185</b>
<b>not 26 Kortfristiga placeringar</b>				
<b>Övriga aktie- och räntefonder</b>				
Ingående anskaffningsvärde	209	190	209	190
Årets anskaffningar	128	97	128	97
Årets försäljningar	-111	-80	-111	-80
Återföring/Nedskrivning av placeringar	-	-	-	-
Likviditetsförändring	-2	2	-2	2
<b>Utgående anskaffningsvärde</b>	<b>223</b>	<b>209</b>	<b>223</b>	<b>209</b>
Marknadsvärde	245	233	245	233
- Varav bokfört värde aktie o räntefonder avsatta för framtida pensioner	223	209	223	209
<b>Aktier och andelar</b>	<b>223</b>	<b>209</b>	<b>223</b>	<b>209</b>
<b>Finansiella anläggningstillgångar</b>	<b>223</b>	<b>209</b>	<b>223</b>	<b>209</b>
För övriga aktie- och räntefonder är det bokförda värdet är lika med anskaffningsvärde.				
<b>not 27 Kassa och bank</b>				
Sörmlandsbanken	251	79	251	79
Övrig kassa o bank	3	10	2	11
Likvida medel fonder		-	-	-
<b>Kassa och bank</b>	<b>255</b>	<b>89</b>	<b>253</b>	<b>90</b>

Noter balansräkning	Kommunen		Sammanställd redovisning	
	Jan-Aug 2018	Bokslut 2017	Jan-Aug 2018	Bokslut 2017
Mkr				
<b>not 28 Eget kapital</b>				
Ingående eget kapital				
- Skattekollektivet	1 509	1 473		
- VA-kollektivet		5		
- Renhållningskollektivet		6		
- Skatteavräkningsreserv	1	1		
- Säkerhetsfond	3	3		
- Koncernen	-	-	2 171	2 091
<b>Ingående eget kapital</b>	<b>1 513</b>	<b>1 488</b>	<b>2 171</b>	<b>2 091</b>
- varav obeskattade reserver			14	7
Förvärvat eget kapital	-	-	-	-
Förändring säkerhetsfond	-	-	-	-
Justeringar i koncernen	-	-	-	-
Årets resultat	8		48	
- Skattekollektivet		36		
- VA-kollektivet		-5		-5
- Renhållningskollektivet		-6		-6
- Koncernen	-	-		93
S:a Årets resultat	8	36	48	81
<b>Eget kapital</b>	<b>1 521</b>	<b>1 513</b>	<b>2 220</b>	<b>2 172</b>
Varav öronmärkt tidigare års resultat att disp.	39	53		
Varav Ansvarsförbindelse för pensioner	1 081	1 075		
<b>Eget kapital exkl öronmärkning och ansvarsförbindelse</b>	<b>402</b>	<b>385</b>		
<b>not 29 Avsättningar för pensioner o förpliktelse</b>				
<b>Ingående avsättning</b>	<b>241</b>	<b>241</b>	<b>246</b>	<b>247</b>
Pensionsutbetalningar	-7	-10	-7	-10
Nyintjänad pension	15	15	15	15
Ränte- och basbeloppsuppräknig	1	4	1	4
Förändring av löneskatten	3	2	3	2
Ändring av försäkringstekniska grunder	-	-	-	-
Övrigt	4	-2	-1	-2
<b>Utgående avsättning</b>	<b>257</b>	<b>249</b>	<b>258</b>	<b>255</b>

Noter balansräkning	Kommunen		Sammanställd redovisning	
	Jan-Aug 2018	Bokslut 2017	Jan-Aug 2018	Bokslut 2017
Mkr				
Visstidspension	-	-	-	-
Pension förtroendevalda	-	-9	-	-9
Löneskatt	-	-	-	-
<b>Avsättningar för pensioner o förpliktelser</b>	<b>257</b>	<b>241</b>	<b>258</b>	<b>246</b>
<b>not 30 Avsättning för skatter</b>				
Obeskattade reserver			26	18
<b>Avsättning för skatter</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>26</b>	<b>18</b>
<b>not 31 Återställning deponi, avgiftskollektivet</b>				
IB	3	3	3	3
Årets avsättning	-	-	-	-
UB	3	3	3	3
<p>Avsättningen avser kostnader för framtida återställande av kommunens avfallsdeponier. Under 2015 påbörjades en utredning som ska beräkna framtida kostnader och vilken metod som ska användas.</p>				
<b>not 32 Avsättning för Citybanan</b>				
IB	0	57	0	57
Tidigare års index		12	0	12
Bet för 2013		-7	0	-7
Bet för 2014		-10	0	-10
Bet för 2015		-17	0	-17
Bet för 2016		-17	0	-17
Bet för 2017		-18	0	-18
Årets index		0	0	0
Slutreglering		0	0	0
<b>Avsättning för Citybanan</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<p>Avsättningen har räknats upp med index varje år. Betalningar har skett i december året innan. Den sista betalningen skedde i december 2016. I augusti 2017 återbetalades 0,1 efter slutlig indexkorrigering. Tidigare har posten klassats som en långfristig skuld, det är korrigerat.</p>				

Noter balansräkning	Kommunen		Sammanställd redovisning	
	Jan-Aug 2018	Bokslut 2017	Jan-Aug 2018	Bokslut 2017
Mkr				
<b>not 33</b>	<b>Långfristiga skulder</b>			
Kommuninvest	2 000	1 700	2 000	1 700
Danske Bank	-	-	-	-
Nyköpingshems fastighetslån	-	-	900	670
Nyköpingshems byggnadskreditiv	-	-	-	-
<b>Förutbetalda intäkter som regl. över flera år</b>				
Investeringsbidrag	57	47	57	47
Anslutningsavgifter	87	78	87	78
Gatukostnader	-	-	-	-
<b>Långfristiga skulder</b>	<b>2 144</b>	<b>1 825</b>	<b>3 044</b>	<b>2 495</b>
Fr o m 2010 redovisas investeringsbidrag och anslutningsavgifter som förutbetalda 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	1	1	-	-
Genomsnittlig räntebindningstid, år	2	2	-	-
<b>Lån som förfaller inom</b>				
1 år	600	350	600	520
2 - 3 år	200	350	200	850
3 - 5 år	1 200	1 000	1 200	1 000
Kommunen har avtal med låneinstituten om refinansiering av lån med kortare återstående löptid än 1 år.				
<b>not 34</b>	<b>Kortfristiga skulder</b>			
Avr. koncernkonto dotterbolag	182	48	-	-
Avr. lokal säkerhetsnämnd	2	1	-	-
Leverantörsskulder	119	148	172	169
Personalens skatter och avgifter	78	70	-	-
Sparade semesterdagar o övertid*	125	126	-	-
Löne- och arvodesskuld	15	15	-	-
Pensioner, individuella	45	69	-	-
Löneskatt	7	4	-	-
Interimsskulder	133	100	-	-
Skuld till VA kollektivet	6	6	-	-
Skuld till Renhållningskollektivet	9	9	-	-



Noter balansräkning	Kommunen		Sammanställd redovisning	
	Jan-Aug 2018	Bokslut 2017	Jan-Aug 2018	Bokslut 2017
Mkr				
Övrigt	37	37	519	495
<b>Kortfristiga skulder</b>	<b>756</b>	<b>633</b>	<b>691</b>	<b>664</b>
<b>not 35 Pensionsförpliktelser</b>				
före 1998 intjänad pensionsförmån				
Skattekollektivet	849	845	849	845
VA-kollektivet	8	8	8	8
Renhållningskollektivet	12	12	12	12
Särskild löneskatt	211	210	211	210
Pensioner visstidsanställda			0	0
<b>Pensionsförpliktelser</b>	<b>1 081</b>	<b>1 075</b>	<b>1 081</b>	<b>1 075</b>
Ingående ansvarsförbindelse	1 075	1 130	1 075	1 130
Pensionsutbetalningar	-18	-47	-18	-47
Nyintjänad pension	15	-1	15	-1
Ränte- och basbeloppsuppräknig	5	21	5	21
Förändring av löneskatten	1	-8	1	-8
Ändring av försäkringstekniska grunder		9	0	9
Övrigt	16	-14	16	-14
<b>Utgående ansvarsförbindelse exklusive visstidsanställda</b>	<b>1 095</b>	<b>1 090</b>	<b>1 095</b>	<b>1 090</b>
Pensioner visstidsanställda	-14	-14	-14	-14
<b>Utgående värde</b>	<b>1 081</b>	<b>1 075</b>	<b>1 081</b>	<b>1 075</b>
<b>not 36 Övriga ansvarsförbindelser</b>				
Fastigo	-	-	-	1
<b>Övriga ansvarsförbindelser</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>1</b>
<b>not 37 Borgensförbindelser</b>				
Föreningar	20	20	20	20
Bostadsbolag Nyköpingshem AB	900	670	-	-
Övriga bolag	16	16		7
Övriga bostäder	-	-		
Förlustgaranti egna hem	-	-		
<b>Borgensförbindelser</b>	<b>936</b>	<b>706</b>	<b>20</b>	<b>27</b>

## Kommuninvest medlemsansvar

Nyköpings kommun har i september 2011 ingått i en solidarisk borgen såsom för egen skuld för Kommuninvest i Sverige AB:s samtliga nuvarande och framtida förpliktelser. Samtliga 288 kommuner som per 2018-06-30 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 2018-06-30 uppgick Kommuninvest i Sverige AB:s totala förpliktelser till 418 873 772 784 kronor och totala tillgångar till 413 618 049 861. Kommunens andel av de totala förpliktelsema uppgick till 3 348 984 177 kronor och andelen av de totala tillgångarna uppgick till 3 315 084 349 kronor.

## 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.

Avskrivningstider

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.

### Avgiftskollektivet

Som ersättning för använt kapital belastas avgiftskollektivet med en internränta på bokfört värde på anläggningstillgångar. Under 2018 är räntan 1,75 %. Dessutom belastas kollektivets resultat med interna räntor, på det löpande betalningsflödet och resultatfondskapital där den räntesats som används följer den marknadsmissiga upplåningsräntan.

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

### Exploatering

Exploatering redovisas som omsättningstillgång. Med exploatering 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

Aktie- och räntefonder är bokförda till anskaffningsvärdet om inte hela portföljens marknadsvärde understiger anskaffningsvärdet, då görs en justering till marknadsvärdet.

### Ianspråktagande av tidigare års resultat

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 ianspråk tas samlas under finanserna.

### 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

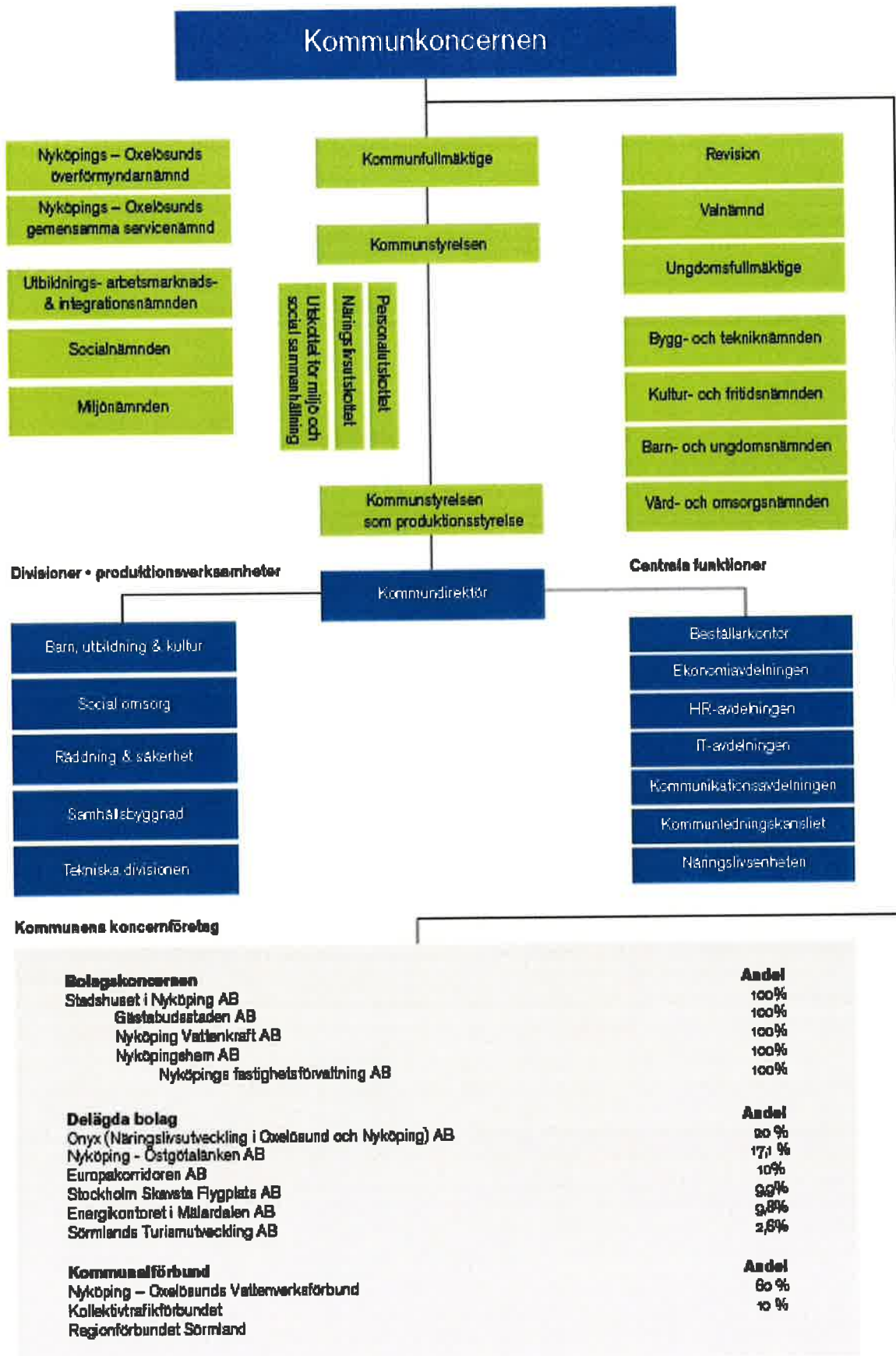
Koncernredovisningen omfattar Nyköpings kommun samt aktiebolag och förbund i vilka kommunen har ett bestämmande eller betydande inflytande. Samtliga bolag som omfattas av koncernredovisningen har räkenskapsår motsvarande kalenderår.

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, internförsäljning samt internvinster elimineras i sin helhet i koncernredovisningen. Marknadsbaserad prissättning 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.

### 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.



Till: Fullmäktige i Nyköpings kommun, org.nummer 212000-2940

### Revisorernas bedömning av delårsrapport

Vi, av fullmäktige utsedda revisorer, har uppdraget att bedöma om resultatet i delårsrapport per 31 augusti 2018 är förenligt med de mål fullmäktige beslutat om.

Bedömningen avser mål och riktlinjer som är av betydelse för en god ekonomisk hushållning, såväl finansiella som för verksamheten.

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

Vi har i vår granskning noterat att avvikelser mot lag och god sed sker avseende inräktningsredovisning av statsbidrag från Migrationsverket, att semesterlöneskulden inte är upptagen till verkligt utfall samt att tillämpning av komponentavskrivningar ännu inte har införts.

I delårsrapporten bedöms att balanskravet kommer att uppfyllas för räkenskapsåret 2018 vilket vi inte anser vara en korrekt bedömning utifrån information utgiven av Rådet för Kommunal redovisning (RKR).

Vi bedömer att det prognostiserade resultatet inte är förenligt med de finansiella målen som fullmäktige fastställt i budget 2018. Vi bedömer att delårsrapporten i allt väsentligt är upprättad i enlighet med lagens krav och god redovisningssed med undantag av ovan.

Vi bedömer, utifrån delårsrapportens återrapportering, att verksamhetens prognostiserade utfall är förenligt med de av fullmäktige fastställda målen i budget 2018.

Granskningens resultat presenteras i bifogad rapport.

Nyköping den 18 oktober 2018

  
Anne-Marie Wigertz

  
Gunnar Johansson

  
Gert Pettersson

  
Inger Jonasson Sjödin

Viveca Kittredge

  
Jan-Ulf Andersson

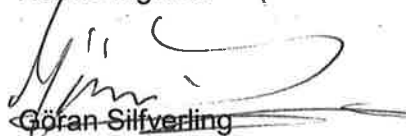
  
Anki Hartmann

Lars Persson

  
Norma Ingårda

  
Gerhard Georgsson

Håkan Lundberg

  
Göran Silfverling

### Bilaga:

Rapport över de sakkunnigas granskning av resultat enligt delårsrapport

# Revisionsrapport

## *Granskning av delårsrapport 2018*

Nyköpings kommun

*Susanne Lindberg  
Certifierad kommunal  
revisor  
Sofie Hellgren  
Revisionskonsult*

*Oktober 2018*

## ***Innehåll***

<b>1.</b>	<b>Sammanfattning.....</b>	<b>2</b>
<b>2.</b>	<b>Inledning.....</b>	<b>3</b>
2.1.	Bakgrund .....	3
2.2.	Syfte och revisionsfrågor .....	3
2.3.	Revisionskriterier .....	3
2.4.	Avgränsning och metod.....	3
<b>3.</b>	<b>Iakttagelser och bedömningar .....</b>	<b>5</b>
3.1.	Lagens krav och god redovisningssed .....	5
3.1.1.	Iakttagelser .....	5
3.1.2.	Bedömning .....	6
3.2.	God ekonomisk hushållning.....	7
3.2.1.	Iakttagelser .....	7
3.2.2.	Bedömning .....	8

## 1. *Sammanfattning*

PwC har på uppdrag av kommunens förtroendevalda revisorer översiktligt granskat kommunens delårsrapport för perioden 1 januari – 31 augusti 2018. Uppdraget ingår som en obligatorisk del av revisionsplanen för år 2018.

Syftet med den översiktliga granskningen är att ge kommunens revisorer ett underlag för sin bedömning av om delårsrapporten är upprättad i enlighet med lagens krav och god redovisningssed samt om resultatet är förenligt med de mål som kommunfullmäktige fastställt.

Med utgångspunkt från ställda revisionsfrågor lämnas följande sammanfattande revisionella bedömning:

- Har delårsrapporten upprättats enligt lagens krav och god redovisningssed?

Vi bedömer att delårsrapporten i allt väsentligt är upprättad i enlighet med lagens krav och god redovisningssed med undantag av nedanstående avvikelser. Bedömningen i delårsrapporten är att balanskravet kommer att uppfyllas för år 2018 vilket vi inte anser vara en korrekt redovisning.

Avvikelse mot lag och god sed sker avseende:

- ❖ Redovisning av statsbidrag från Migrationsverket
- ❖ Redovisning av semesterlöneskuld
- ❖ Komponentavskrivningar har inte införts
- Är resultaten i delårsrapporten förenliga med de av fullmäktige fastställda målen för god ekonomisk hushållning, d v s finns förutsättningar att målen kommer att uppnås?

Vi bedömer att det prognostiserade resultat inte är förenligt med de finansiella mål som fullmäktige fastställt i budget 2018.

Vi bedömer, utifrån delårsrapportens återrapportering, att verksamhetens prognostiserade utfall är förenlig med de av fullmäktige fastställda målen i budget 2018.



## **2. Inledning**

### **2.1. Bakgrund**

Kommuner är skyldiga att minst en gång om året upprätta en särskild redovisning (delårsrapport) för verksamheten från årets början och i revisorernas uppgift ingår att granska kommunens delårsrapport.

Delårsrapporten ska omfatta en period av minst hälften och högst två tredjedelar av räkenskapsåret och den ska innehålla en översiktlig redogörelse för utvecklingen av kommunens verksamhet och resultat sedan föregående räkenskapsårs utgång.

Kommunen skall formulera verksamhetsmässiga och finansiella mål för god ekonomisk hushållning i budgeten. Dessa mål ska sedan följas upp i delårsrapport och årsredovisning.

Revisionsobjekt är styrelsen som är ansvarig för delårsrapportens upprättande.

### **2.2. Syfte och revisionsfrågor**

Granskningen syftar till att ge revisorerna underlag för sin skriftliga bedömning vilken skall biläggas delårsrapporten i samband med fullmäktiges behandling av densamma.

Granskningen ska besvara följande revisionsfrågor:

- Har delårsrapporten upprättats enligt lagens krav och god redovisningssed?
- Är resultaten i delårsrapporten förenliga med de av fullmäktige fastställda målen för god ekonomisk hushållning, d v s finns förutsättningar att målen kommer att uppnås?

### **2.3. Revisionskriterier**

Följande kriterier används i granskningen:

- Kommunallag (KL), kap 12
- Lag om kommunal redovisning (KRL), kap 9
- Rådet för kommunal redovisnings rekommendation 22, Delårsrapport
- Fullmäktiges beslut avseende god ekonomisk hushållning
- Fullmäktiges anvisningar avseende delårsrapport

### **2.4. Avgränsning och metod**

Granskningen av delårsrapporten avgränsas till följande:

- översiktlig granskning av det siffermässiga bokslutet per 2018-08-31,

- förvaltningsberättelsens innehåll,
- hur kommunen redovisar hur väl det prognostiserade resultatet är förenligt med målen för god ekonomisk hushållning (både finansiella och verksamhetsmässiga mål).

Granskningen utgår från Vägledning 4, Granskning av delårsrapport, utgiven av Sveriges kommunala yrkesrevisorer (SKYREV). Granskningen sker genom analytisk granskning och intervjuer med nyckelpersoner som är ansvariga för delårsrapportens upprättande.

Granskningen har planerats och genomförts ur ett väsentlighets- och riskperspektiv för att i rimlig grad kunna bedöma om delårsrapporten ger en rättvisande bild. Granskningen är översiktlig och omfattar därför att bedöma ett urval av underlagen till den information som ingår i delårsrapporten. Detta utesluter inte att andra än här framförda felaktigheter kan förekomma.

En översiktlig granskning har en annan inriktning och en betydligt mindre omfattning jämfört med den inriktning och omfattning som en revision enligt ISA och god revisions- sed i övrigt har.

Vår granskning och våra synpunkter baseras på det utkast som kommunstyrelsen erhöll på möte den 15 oktober 2018.

Rapportens innehåll har sakgranskats av ekonomichef och redovisningschef.

## 3. Iakttagelser och bedömningar

### 3.1. Lagens krav och god redovisningssed

#### 3.1.1. Iakttagelser

Den upprättade delårsrapporten omfattar perioden januari – augusti 2018. Resultatet för perioden uppgår till 8 mkr, vilket är 58 mkr lägre än motsvarande period föregående år. Prognosen för helåret pekar på ett underskott om 11 mkr.

Delårsrapporten består av en förvaltningsberättelse samt resultaträkning och balansräkning. En sammanställd redovisning har upprättats i delårsrapporten, där de helägda bolagens delårsresultat presenteras.

#### Översiktlig förvaltningsberättelse

Förvaltningsberättelsen innehåller uppgift om händelser av väsentlig betydelse som inträffat under eller efter delårsperiodens slut, men innan delårsrapporten upprättas.

Upplysningar om kommunens förväntade utveckling avseende ekonomi och verksamhet beskrivs i nämndernas återrapportering.

En samlad, övergripande redovisning av kommunens investeringsverksamhet framgår av förvaltningsberättelsen.

En redovisning av hur helårsprognosen förhåller sig till den budget som fastställts för den löpande verksamheten görs. Det prognostiserade resultatet uppgår till - 11 mkr vilket är 59 mkr sämre än budgeterat resultat. Av avvikelserna avser 59 mkr *Division Social Omsorg* där hemtjänstens avvikelse utgör 30,6 mkr. Största budgetavvikelsen på nämndnivå har Barn- och utbildningsnämnden med 26 mkr där 22,2 mkr avser tilläggsbelopp för bl a modersmål och extraordinära stödbehov. Nedan presenteras en sammanställning över kommunens prognosuppfyllelse 2015 – 2017:

	Delår	Prognos	Utfall	Budget
(Mkr)				
2018	8	- 11		48
2017	66	28	36	56
2016	70	16	34	36
2015	35	- 4	9	33

En bedömning av balanskravsresultatet utifrån helårsprognosen lämnas. Nyköpings kommun har använt 13 mkr av tidigare års resultat vilket ger ett balanskravsresultat/justerat resultat på 0 mkr. Enligt information från RKR (Rådet för Kommunal Redovisning) får endast justeringar för realisationsresultat och reservering/användning av RUR (Resultatutjämningsreserv) tas med vilket innebär att kommunens prognosticerade balanskrav bör uppgå till - 13 mkr.

Upplysningar om hur den kommunala koncernen definieras/avgränsas samt vilka juridiska personer den består av framgår. Sammanställd redovisning har upprättats i delårsrapporten och därutöver redovisas delårsresultat för respektive företag i kommunkoncernen med utfallet för perioden med jämförelse med motsvarande period föregående år och föregående bokslut.

### **Finansiella rapporter**

Delårsrapporten innehåller resultat- och balansräkningar samt noter. Räkenskaperna omfattar periodens utfall samt jämförelsetal i enlighet med gällande rekommendation. Sammanställda räkenskaper ställs upp jämte kommunens och omfattar de bolag som ska ingå.

Vid granskningen av periodens resultat- och balansräkning för kommunen har följande väsentliga avvikelser noterats:

- Intäkter för migration har balanserats som skuldpost, vilket medför för lågt redovisade intäkter med 19 mkr. I prognosen har dock ca 11 mkr redovisats som intäkt.
- Skuld för avräkning skatteintäkter 2017 för lågt upptagen med 7 mkr.
- Skuld på 5 mkr avseende tidigare beräkningar av pensionskostnader ej återförd.
- Felperiodiserad faktura på 3 mkr kostnadsförd.
- Semesterlöneskuld, uppehållslön/ferieskuld och okompenserad övertid har likt i tidigare delårsbokslut inte bokats upp med verkligt utfall per 31 augusti 2018.

Totalt uppgår resultatfelen ovan till + 20 mkr. Felen bedöms som materiella och påverkar periodens resultat i väsentlig omfattning.

### **Vissa andra upplysningar**

*Redovisningsprinciper* för delårsrapporten anges som ett eget avsnitt i delårsrapporten. Det framgår att principerna är densamma som vid föregående års årsbokslut samt att komponentredovisning inte har införts vilket har varit ett krav sedan 2014.

*Förklaring till säsongsvariationer* beskrivs ej särskilt.

*Förändring av väsentliga ansvarsförbindelser* framgår av not till balansräkningen.

#### *3.1.2. Bedömning*

Vi bedömer att delårsrapporten i allt väsentligt är upprättad i enlighet med lagens krav och god redovisningssed med undantag av nedanstående avvikelser:

- ❖ Redovisning av statsbidrag från Migrationsverket
- ❖ Redovisning av semesterlöneskuld
- ❖ Komponentavskrivningar har inte införts

Kommunens bedömning i delårsrapporten är att balanskravet kommer att uppfyllas för år 2018 vilket vi inte delar då tidigare års överskott tas i anspråk för att erhålla ett positivt balanskravsresultat.

### **3.2. God ekonomisk hushållning**

Kommunfullmäktige har fastställt måldokument för mandatperioden 2018 - 2020 innehållande ett antal finansiella mål och verksamhetsmål. Kommunfullmäktige följer upp de förbättringsområden som anses vara prioriterade utifrån mål och indikatorer inom fem målområden.

De fem målområden som identifieras är:

- Hållbar tillväxt
- Grön omställning
- Social sammanhållning
- Kommunal organisation
- Hållbar ekonomi

Merparten av målen ska enligt budget redovisas och följas upp först i årsbokslutet. Inom de fem målområdena finns totalt 36 mål för nämnder och styrelser, av dessa följs 12 mål upp i delårsbokslutet.

#### **3.2.1. Iakttagelser**

##### **Finansiella mål**

I delårsrapporten görs en överskådlig avstämning mot kommunens finansiella mål som fastställts i budget 2018.

De finansiella målen följs upp under målområdet "*Hållbar ekonomi*". Det mål som följs upp i delårsrapporten är "*Nyköpings ekonomi ska skötas väl så att kommande generationer ges goda förutsättningar till ett gott liv*". Till målet hör fem indikatorer, varav fyra stycken redovisas i delårsrapporten.

Av delårsrapporten framgår att det finansiella målet ej bedöms som uppfyllt och att målet bedöms ha en negativ utveckling/minskande trend. Detta på grund av att resultatet är för lågt i relation till uppsatt mål och att budgetavvikelsen är för stor.

I budget 2018 fastställs även det finansiella målet att kommunens verksamheter ska vara kostnadseffektiva, det målet följs dock endast upp på helårsbasis.

##### **Mål för verksamheten**

I delårsrapporten görs uppföljning av de mål som fullmäktige fastställt för verksamheten och som ska följas upp per delår. Redovisningen görs inte utifrån prognos för helårsutfallet.

- Målområdet **Hållbar tillväxt** har två mål som följs upp i delårsrapporten, dessa bedöms i hög grad uppfyllda och bedöms utvecklas i en positiv riktning.
- Målområdet **Grön omställning** har två mål som följs upp i delårsrapporten, ett mål som bedöms i hög grad uppfyllt och ett mål som bedöms vara delvis uppfyllt. Målområdet bedöms utvecklas i en positiv riktning.
- Målområdet **Social sammanhållning** har fem mål som redovisas i delårsrapporten. Av dessa bedöms två som ej utvärderade, ett som ej uppfyllt men med en positiv utveckling, ett som delvis uppfyllt med en oförändrad utveckling och ett som i hög grad uppfyllt med oförändrad utveckling.
- Målområde **Kommunal organisation** har två mål som följs upp i delårsrapporten. Ett mål bedöms som ej utvärderat och med oförändrad utveckling och ett mål bedöms som i hög grad uppfyllt och med en positiv utveckling.

De verksamhetsmål som bedöms vara *i hög grad uppfyllda* är enligt följande:

Målområde	Mål	Trend
Hållbar tillväxt	Skapa förutsättningar för tillväxt om 700 invånare per år	Ökad
Hållbar tillväxt	Skapa goda förutsättningar för företagande	Ökad
Grön omställning	År 2020 har den totala energiförbrukningen i kommunens fastigheter minskat med 20 % (jmf 2009)	Ökad
Social sammanhållning	Kommunens invånare som saknar sysselsättning erbjuds möjligheter utifrån sina egna förutsättningar att integreras i samhället	Oförändrad
Kommunal organisation	Kommunen verksamheter ska eftersträva att möta medborgarnas önskemål av att kunna utföra tjänster dygnet runt	Ökad

I avsnittet om måluppfyllelse ges även kommentarer och beskrivningar över vilka åtgärder som har genomförts under året för att uppnå de mål som fullmäktige fastställt.

### 3.2.2. Bedömning

Vi bedömer att det prognostiserade resultat inte är förenligt med de finansiella mål som fullmäktige fastställt i budget 2018.

Vi bedömer, utifrån delårsrapportens återrapportering, att verksamhetens prognostiserade utfall är förenlig med de av fullmäktige fastställda målen i budget 2018.

2018-10-17

---

Marie Lindblad  
*Uppdragsledare*

---

Susanne Lindberg  
*Projektledare*

KS § 282

Dnr KK18/7

**Fastställande av utdebitering av kommunalskatt 2019**

Landstinget Sörmland ska tillsammans med Regionförbundet Sörmland och Kommunalförbundet Sörmlands kollektivtrafikmyndighet (SKTM) bilda region från och med den 1 januari 2019. Som en del i den samordning av uppgifter detta innebär, föreslås Region Sörmland bli regional kollektivtrafikmyndighet i enlighet med Lag (2010:1065) om kollektivtrafik och därmed överta detta ansvar från SKTM. Som grund för att tydliggöra uppgiftsfördelning och ansvar mellan kommuner och Region Sörmland avseende kollektivtrafik, har *Överenskommelse om kollektivtrafik i Södermanlands län* tagits fram inom ramen för regionbildningsprojektet. I samband med regionbildningen föreslås en skatteväxling gällande regional utveckling samt kommunernas andel av SKTM:s OH-kostnader för den allmänna kollektivtrafiken. Beräkningar kring skatteväxling och kommunalekonomiska effekter är avstämda med Sveriges kommuner och landsting (SKL).

Förslaget till skattesats är minskad med 6 öre baserat på kommunfullmäktiges beslut 2018-05-08 KF § 83 om överenskommelse om skatteväxling med region Sörmland (KK18/354).

Enligt kommunallagen ska förslag till budget upprättas av kommunstyrelsen före oktober månads utgång, där förslag till skattesats för följande år ska ingå. Om särskilda skäl finns, såsom valår, får budgetförslaget upprättas i november. I så fall ska kommunstyrelsen under oktober föreslå skattesatsen, vilket gör att kommunstyrelsen nu föreslås besluta om detta separat från *Budget 2019*.

Inlägg i ärendet görs av Urban Granström (S).

**Kommunstyrelsens förslag till beslut**

Kommunfullmäktige beslutar

**att fastställa utdebitering av kommunalskatt till 21:42 kronor/skattekrona.**

Justerandes signatur

|

|

Utdragsbestyrkande

|



KF §

Dnr KK18/701

**Kommunfullmäktiges sammanträdesdagar 2019**

Förslag till sammanträdesdagar och tider för kommunfullmäktige 2019 har tagits fram.

Kommunfullmäktige sammanträder kl. 19.00 i Stadshusets A-sal om inget annat meddelas.

12 februari  
12 mars  
9 april  
14 maj  
11 juni  
10 september  
8 oktober  
22 oktober  
12 november  
10 december

**Förslag till beslut**

Kommunfullmäktige beslutar

**att fastställa sammanträdesdagarna för 2019 enligt ovan.**

Beslut till:

Webbredaktör kansli  
Kommunikationsavdelningen  
Information  
Vaktmästeri  
Division Barn Utbildning Kultur  
Division Social omsorg  
Tekniska divisionen  
Samhällsbyggnad  
Räddnings och säkerhet  
Kommunledningskansliet  
Ekonomiavdelningen  
Beställarkontoret  
IT-enheten  
HR-avdelningen  
Näringslivsenheten  
Sörmlands Nyheter

---

Justerandes signatur

Utdragsbestyrkande

KF §

Dnr

**Tillkännagivande i ortspress om kommunfullmäktiges  
sammanträden 2019**

Förslag föreligger om tillkännagivande i ortspressen om  
kommunfullmäktiges sammanträden.

**Förslag till beslut**

Kommunfullmäktige beslutar

**att** annonsera dag, tid och plats för kommunfullmäktiges  
sammanträden år 2019 i Södermanlands Nyheter.

Beslut till:  
Södermanlands Nyheter  
Kommunservice  
Kommunikation

---

Justerandes signatur

Utdragsbestyrkande