



Kalmar kommun
WWW.KALMAR.SE

Preliminärt bokslut 2015

Kommunstyrelsen 2016-02-02

Innehållsförteckning

En tillbakablick på 2015	3
Preliminärt bokslut 2015	3
Redovisningsprinciper	3
Tillämpade redovisningsprinciper	3
Resultaträkning.....	4
Nämndernas nettokostnader, 44,5 mnkr	4
Jämförelsestörande poster, 23,6 mnkr	4
Internräntor, pensioner m.m, -4,9 mnkr	4
Skatteintäkter, generella statsbidrag och utjämning, - 10,2 mnkr.....	5
Finansnetto, 8,5 mnkr	5
Kalmar Läns Pensionskapitalförvaltning AB	5
Balanskravet – god ekonomisk hushållning	5
Balansräkning.....	6
Omsättningstillgångar	6
Långfristiga skulder	6
Kortfristiga skulder	6
Nyckeltal.....	6
Nettokostnadsandel	6
Självfinansieringsgrad.....	7
Likviditet och soliditet	7
Resultaträkning	8
Balansräkning.....	9
Finansieringsanalys.....	10
Noter	11
Investeringsredovisning	12

En tillbakablick på 2015

I dec 2014 beslutade kommunfullmäktige om budget för 2015-2017. Resultatet för 2015 budgeterades till 2,1 mnkr.

Ekonomirapporter och budgetuppföljningar under året har visat på avvikelser från budgeterad resultatnivå. Efter april månad visade uppföljningen att *årets resultat* förväntades avvika mot budget med 16,8 mnkr, efter augusti med 21,1 mnkr och efter oktober med 30,6 mnkr.

Efter budgetuppföljningen i april uppgick *nämndernas* avvikelser till -8,5 mnkr, efter augusti till 0,9 mnkr och efter oktober till 12,9 mnkr. Det var framför allt omsorgsnämnden som avvek negativt mot budget.

Prognoserna över *skatteintäkter och kommunal utjämnning* har förändrats under året och efter april var avvikelserna -8,5 mnkr, efter augusti -14,4 mnkr och efter oktober -17,1 mnkr.

Preliminärt bokslut 2015

Ekonomienheten har upprättat ett preliminärt bokslut för 2015. Årets resultat uppgår till 63,6 mnkr för kommunen och jämfört med budget avviker resultatet med 61,5 mnkr.

Vid avstämning mot balanskravet justeras årets resultat med -15,2 mnkr för intäkter från fastighetsförsäljningar (reavinst). Kommunens balanskravsresultat uppgår därmed till 48,4 mnkr vilket gör att kommunen uppfyller kommunallagens krav på ekonomisk balans i bokslutet. Kommunens mål om att nettokostnadsandelen inte ska överstiga 99 procent uppfylls för det enskilda året 2015

(98,1 procent). Även räknat över de senaste fem åren uppfylls målet (99,0 procent). Målet om minst 50 procent självfinansiering av investeringar uppfylls för det enskilda året 2015 (59,5 procent) och även vid beräkning av genomsnittet de senaste fem åren (59,5 procent).

Redovisningsprinciper

Redovisningen är anpassad enligt lagen om kommunal redovisning (1997:614). Kommunen följer även de rekommendationer som lämnats av Rådet för kommunal redovisning.

Tillämpade redovisningsprinciper

Kommunens pensionsskuld redovisas enligt den s.k. blandmodellen. Detta innebär att den pension som intjänats före år 1998 behandlas som en ansvarsförbindelse ”inom linjen”. Pensionsförmåner som intjänats från och med 1998 redovisas som kostnad i resultaträkningen och som en avsättning i balansräkningen. I kostnaden och avsättningen ingår särskild löneskatt med 24,26 procent.

I enlighet med Rådet för kommunal redovisningsrekommendation nr 4.2 har kommunalskatten periodiserats. Detta innebär att kommunen i bokslutet för 2015 har bokfört den definitiva slutavräkningen för 2014 och en preliminär slutavräkning för 2015.

Kapitalkostnaderna består dels av rak avskrivning på anskaffningsvärdet, dels av internränta med 2,9 procent på bokfört värde. Avskrivning påbörjas månaden efter slutförd investering och beräknas på anskaffningsvärdet. Avskrivningar av anläggningstillgångar görs efter bedömning

av tillgångens nyttjandeperiod, viss vägledning finns i Sveriges Kommuner och Landstings förslag till avskrivningstider. Korttidsinventarier och inventarier av mindre värde under 20 000 kronor kostnadsförs direkt.

Lånekostnader redovisas i enlighet med huvudmetoden och belastar följaktligen resultatet för den period de hänförs till.

Semesterlöneskuld och okompenserad övertid för de anställda har redovisats som en kortfristig skuld. Årets ökning har påverkat resultaträkningen. De intjänade förmånerna har belastats med lagenliga arbetsgivaravgifter.

Vi har tillämpat rekommendation nr 13 Redovisning av leasingavtal från Rådet för kommunal redovisning.

Rådet för Kommunal Redovisning (RKR) har yttrat sig med anledning av den återbäringsmodell som Kommuninvest har infört från och med 2012. Modellen innebär att överskott som har upparbetats i Kommuninvest i Sverige AB fördelas till medlemmarna i Kommuninvest ekonomisk förening som återbärning och ränta. Medlemmarna använder sedan dessa medel för ökning av sitt insatskapital. Enligt RKR är återbärning och ränta som ska användas för ökat kapital i Kommuninvest ekonomisk förening inte att betrakta som finansiell intäkt då kommunen är förpliktigad att använda medlen till insatskapital i Kommuninvest ekonomisk förening. I detta preliminära bokslut följer inte kommunen RKR:s uppfattning varför återbärning och ränta bokförts som finansiell intäkt och ökning av insatskapital som utgift (investering). Beloppet uppgår till 7,7 mnkr.

Resultaträkning

Totalt avviker årets resultat mot budget med 61,5 mnkr. I 2014 års bokslut avvek årets resultat mot budget med -6,6 mnkr.

Nämndernas nettokostnader, 44,5 mnkr

Nämndernas nettokostnader avviker från budget med 44,5 mnkr. I 2014 års bokslut avvek nämnderna från budget med 20,9 mnkr.

Södermöre kommunaldelsnämnd redovisar negativ avvikelse mot budget med -0,3 mnkr. Övriga nämnder redovisar positiv avvikelse mot budget, se tabellen nedan.

Nämndernas budgetavvikelser mnkr	Budget 2014	Redovisat 2014	Avvik 2014
Kommunstyrelsen	464,7	452,4	12,3
-Kommunledningskontoret	216,8	206,4	10,4
-Exploateringsverksamhet	-30,0	-31,4	1,4
-Gymnasieförbundet	277,9	277,4	0,5
Kommunens revisorer	2,7	2,2	0,5
Samhällsbyggnadsnämnden	58,2	55,0	3,2
Servicenämnden	232,9	221,2	11,7
Kultur- och fritidsnämnden	171,4	171,0	0,4
Barn- och ungdomsnämnden	893,9	886,3	7,6
Socialnämnden	714,5	712,3	2,2
Omsorgsnämnden	634,8	627,9	6,9
Södermöre kommunaldelsnämnd	208,9	209,2	-0,3
Summa budgetavvikelser	3 382,0	3 337,5	44,5

Jämförelsestörande poster, 23,6 mnkr

Den stora positiva avvikelsen består av återbetalning av premier från AFA om 23,6 mnkr.

Internräntor, pensioner m.m., -4,9 mnkr

De centrala posterna för löne- och hyresökningar avviker med 4,0 mnkr. Internräntor, pensioner och reavinster avviker mot budget med -12,3 mnkr. Semesterlöneskulden redovisar en avvikelse med 3,4 mnkr.

I kommunal redovisningslag (1997:614) regleras hur pensionskostnad/skuld ska

redovisas enligt den så kallade blandmodellen. Enligt denna modell ska pensionsförpliktelser intjänade från och med 1998 redovisas som skuld i balansräkningen och pensionsförpliktelser intjänade före 1998 redovisas som ansvarsförbindelse. Pensionsförpliktelser som redovisas som avsättning i balansräkningen har ökat med 26,3 mnkr till 211,2 mnkr.

Skatteintäkter, generella statsbidrag och utjämning, - 10,2 mnkr

I enlighet med Rådet för kommunal redovisnings rekommendation nr 4.2 har kommunalskatten periodiserats. Fr.o.m. 2007 ska Sveriges Kommuner och Landstings skatteprognos användas. Detta innebär att kommunen i bokslutet för 2015 har bokfört den definitiva slutavräkningen för 2014 och en preliminär slutavräkning för 2015. När det gäller korrigeringen av slutavräkningen för 2014 så uppgår den till -77 kr per invånare (totalt -4,9 mnkr). Den preliminära slutavräkningen för 2015 uppgår enligt Sveriges Kommuner och Landsting till 43 kr per invånare (2,8 mnkr) och har bokförts på 2015.

Av statsbidraget om 27,4 mnkr som tillförts kommunen som tillfälligt stöd under 2015 och 2016 för att hantera den rådande flyktingsituationen har 2,1 mnkr intäktsförts 2015.

Som kompensation för den höjda arbetsgivaravgiften för yngre har under året erhållits statsbidrag om 5,0 mnkr.

Sammantaget avviker skatteintäkter, generella statsbidrag och utjämning mot budget med -10,2 mnkr.

Finansnetto, 8,5 mnkr

Finansnettot uppgår sammantaget till 11,7 mnkr vilket är 8,5 mnkr bättre än budgeterat.

Finansiella intäkter uppgår till 24,6 mnkr vilket är 2,1 mnkr bättre än budget. Utdelning på aktier och andelar uppgår till 8,0 mnkr, en avvikelse mot budget på 1,3 mnkr. Borgensavgifter från helägda kommunala bolag uppgår till 8,6 mnkr, en avvikelse mot budget på -0,4 mnkr. Återbäring från Kommuninvest ekonomisk förening uppgår till 7,6 mnkr och övriga ränteintäkter uppgår till 0,6 mnkr, en avvikelse mot budget på 1,2 mnkr.

Finansiella kostnader uppgår till 12,9 mnkr, en positiv avvikelse mot budget med 6,4mnkr.

Kalmar Läns

Pensionskapitalförvaltning AB

År 2000 avsatte kommunen 50,0 mnkr för förvaltning av pensionsmedel i Kalmar Läns Pensionskapitalförvaltning AB (KLP AB). 2001-2002 minskade värdet av dessa placeringar med 17,7 mnkr. 2003-2004 ökade värdet med 11,3 mnkr. Under 2005-2007 fortsatte den positiva börsutvecklingen och marknadsvärdet uppgick till 61,2 mnkr 2007. Under 2008 var det turbulens på den finansiella marknaden och marknadsvärdet sjönk till 52,4 mnkr. Under 2009-2014 har den finansiella marknaden både gått upp och ned och marknadsvärdet 2014 uppgick till 100,5 mnkr. Den 31 december 2015 uppgick marknadsvärdet till 106,0 mnkr.

Balanskravet – god ekonomisk hushållning

Från och med räkenskapsåret 2005 gäller nya regler för balanskravet. Ett negativt resultat ska återställas inom tre år.

Så snart ett negativt resultat konstaterats ska dessutom kommunfullmäktige anta en särskild åtgärdsplan för hur återställandet ska ske. Planen ska innehålla genomtänkta och genomförbara åtgärder för att täcka hela det belopp som ska regleras och det ska framgå när åtgärderna genomförs. Fullmäktigebeslutet bör fattas snarast efter det att ett negativt resultat konstaterats, dock senast vid det sammanträde som följer efter det sammanträde som behandlat delårsbokslutet. Åtgärdsplanen ska följas upp kontinuerligt och återrapportering ska ske till fullmäktige om planen inte hålls.

Vid avstämning mot kommunallagens krav om ekonomisk balans justeras årets resultat med reavinster och reaförluster och disponering eller reservering från/till resultatutjämningsreserv (RUR).

I boksluten 2000-2014 har ett sammanlagt balanskravsresultat på 236,8 mnkr redovisats. 2015 års preliminära bokslut visar ett balanskravsresultat på 48,4 mnkr vilket innebär ett ackumulerat överskott på 285,2 mnkr.

Balansräkning

Kommunen investerade under 2015 för 335,7 mnkr. Under året har bland annat 46,1 mnkr investerats i exploateringsverksamheten, 52,7 mnkr i skollokaler, 75,7 mnkr i gator och parker, 38,0 mnkr i förskolelokaler, 20,6 mnkr i fritidslokaler och 27,9 mnkr i förvaltningslokaler. Årets avskrivningar uppgår till 164,6 mnkr.

Omsättningstillgångar

De finansiella tillgångarna, placerade pensionsmedel i KLP AB, är redovisade som omsättningstillgång och värderade till anskaffningsvärdet, 50,0 mnkr. Marknads-

värdet den 31 december 2015 uppgick till 106,0 mnkr.

Likvida medel har ökat från 0,6 mnkr vid årets början till 165,7 mnkr vid årets slut.

Långfristiga skulder

Kommunens långfristiga skulder har under året ökat med 282,0 mnkr och uppgår till 987,2 mnkr.

Långfristig skuld avseende finansiell leasing har under året minskat med 3,8 mnkr och uppgår till 17,8 mnkr.

Kortfristiga skulder

Kommunens kortfristiga skulder har ökat med 50,6 mnkr till 629,2.

Nyckeltal

Nettokostnadsandel

Nyckeltalet nettokostnadsandel uttrycks som verksamhetens nettokostnader inklusive avskrivningar och finansnetto i relation till skatteintäkter och kommunal utjämning. För att uppnå och vidmakthålla en god ekonomisk hushållning bör minst 2 procent (tumregeln i kommunsektorn) av de löpande intäkterna finnas kvar för att finansiera årets nettoinvesteringar. Det innebär att de löpande kostnaderna över en längre period inte bör ta mer än 98 procent i anspråk av de löpande intäkterna. Kommunfullmäktige har för sin del formulerat det finansiella målet att nettokostnadsandelen inte ska överstiga 99 procent över en rullande femårsperiod.

Nettokostnadsandel	2015	2014	2013
Verksamhetens nettokostnader	94,2%	96,7%	96,9%
Jämförelsestörande poster	-0,7%	-1,3%	-2,9%
Avskrivningar	4,9%	4,7%	4,3%
Finansnetto	-0,4%	-0,2%	-0,1%
Summa löpande kostnader	98,1%	99,9%	98,2%
<i>Rullande fem år</i>	<i>99,0%</i>	<i>98,8%</i>	<i>98,2%</i>

År 2015 uppgår nyckeltalet till 98,1 procent, vilket är 1,8 procentenheter bättre än 2014. Verksamheten tar i anspråk 94,2 procent och jämförelsestörande poster -0,7 procent av skatteintäkter och kommunal utjämning. Avskrivningarna tar i anspråk 4,9 procent och finansnettot -0,4 procent av skatteintäkter och kommunal utjämning. Målet om att nettokostnadsandelen inte ska överstiga 99 procent uppfylls således för det enskilda året. Räknar man över de senaste fem åren uppfylls målet och uppgår 99,0 procent.

Självfinansieringsgrad

Målet för investeringarnas finansiella utrymme uttrycks i nyckeltalet självfinansieringsgrad.

Självfinansieringsgrad	2015	2014	2013
Kassaflöde inv (mnkr)	335,7	276,8	343,5
Självfinansieringsgrad	59,5%	67,0%	58,6%
Rullande fem år	59,5%	54,4%	73,8%

Nyckeltalet (kassaflödet från den löpande verksamheten/kassaflödet från investeringsverksamheten) redovisar hur stor del av årets nyinvesteringar som har finansierats utan att låna eller minska den befintliga likviditeten. Investeringarna som genomförts under året (335,7 mnkr) har inte finansierats fullt ut med egna medel. Det finansiella målet om minst 50 procent självfinansieringsgrad är uppfyllt för det enskilda året 2015 då det uppgår till 59,5 procent. Räknar man ett genomsnitt över de senaste fem åren uppnås

målet då självfinansieringsgraden uppgår till 59,5 procent.

Likviditet och soliditet

Kassalikviditet (likvida medel + kortfristiga fordringar/kortfristiga skulder) och soliditet (eget kapital i förhållande till totalt kapital) är mått på betalningsförmåga på kort respektive lång sikt.

Likviditet	2015	2014	2013
Kassalikviditet	77,5%	41,2%	75,5%

Likviditetsmättet har under 2015 förbättrats och uppgår till 77,5 procent. Främst är det ökning av likvida medel som bidragit till förbättringen av måttet.

Soliditeten, exklusive pensionsskulden (1 425 mnkr), har försämrats från 49,5 procent i bokslutet 2014 till 45,4 procent i årets bokslut.

Soliditeten, inklusive pensionsskulden (1 425 mnkr), har förbättrats från 2,0 procent i bokslutet 2014 till 5,1 procent i årets bokslut.

Soliditet	2015	2014	2013
Exkl. pensionsskuld intjänad före 1998	45,4%	49,5%	49,7%
Inkl. pensionsskuld intjänad före 1998	5,1%	2,0%	2,8%

Resultaträkning

Mnkr	2014		2015		
		Bokslut	Budget	Bokslut	Avvikelse
Nämndernas nettokostnader		-3 272,8	-3 382,0	-3 337,5	44,5
Jämförelsestörande poster		40,0	0,0	23,6	23,6
Internränta, pensioner, m.m.		29,8	33,4	28,5	-4,9
VERKSAMHETENS NETTOKOSTNADER	Not 1	-3 203,0	-3 348,6	-3 285,4	63,2
Skatteintäkter	Not 2	2 592,5	2 755,7	2 740,0	-15,7
Generella statsbidrag och utjämning	Not 2	607,3	591,8	597,3	5,5
Finansiella intäkter	Not 3	22,5	22,5	24,6	2,1
Finansiella kostnader	Not 3	-16,8	-19,3	-12,9	6,4
RESULTAT FÖRE EXTRAORDINÄRA POSTER		2,5	2,1	63,6	61,5
Extraordinära poster		0,0	0,0	0,0	0,0
ÅRETS RESULTAT		2,5	2,1	63,6	61,5

Balanskravsavstämning

Belopp i mnkr	2010	2011	2012	2013	2014	2015
Årets resultat enligt resultaträkningen	75,6	-87,3	125,8	57,3	2,5	63,6
avgår: samtliga realisationsvinster/förluster	0,0	0,0	-172,5	-40,4	-2,8	-15,2
Årets resultat efter balanskravsjusteringar	75,6	-87,3	-46,7	16,9	-0,3	48,4
Medel till resultatutjämningsreserv						
Medel från resultatutjämningsreserv					18,6	
Årets balanskravsresultat	75,6	-87,3	-46,7	16,9	18,3	48,4
Synnerliga skäl enl KL 8 kap. 4§:	8,7	111,5	45,5	15,6	-40,0	0,0
Balanskravsresultat efter synnerliga skäl att reglera	84,3	24,2	-1,2	32,5	-21,7	48,4
Balanskravsresultat från tidigare år att reglera				-1,2		
Summa	84,3	24,2	-1,2	31,3	-21,7	48,4
<i>Ackumulerat resultat</i>	203,0	227,2	226,0	258,5	236,8	285,2

Balansräkning

Mnkr	2014-12-31	2015-12-31
Anläggningstillgångar	2 785,1	2 950,5
Materiella	2 524,8	2 682,3
-mark, byggnader och tekniska anläggningar	2 300,0	2 464,5
-maskiner och inventarier	206,6	203,4
-finansiell leasing	18,2	14,4
Finansiella	260,3	268,2
-aktier, andelar, bostadsrätter	165,9	196,8
-långfristiga fordringar	11,5	11,5
-förskottering infrastruktur	82,9	59,9
Omsättningstillgångar	331,5	584,6
-förråd, lager och exploatering	108,4	112,9
-kortfristiga fordringar	172,5	256,0
-kortfristiga placeringar	50,0	50,0
-kassa och bank	0,6	165,7
S:A TILLGÅNGAR	3 116,6	3 535,1
Eget kapital	1 542,8	1 606,4
-varav årets resultat	2,5	63,6
-resultatutjämningsreserv	28,0	28,0
Avsättningar	268,6	293,9
-varav pensioner	184,9	211,2
-varav övriga	83,7	82,7
Skulder	1 305,2	1 634,8
-varav långfristiga skulder	705,2	987,2
-varav finansiell leasing	21,4	17,8
-varav kortfristiga skulder	570,0	629,8
-varav koncernkontokredit	8,6	0,0
SKULDER	3 116,6	3 535,1

Finansieringsanalys

Mnkr	2014 Bokslut	2015 Bokslut
DEN LÖPANDE VERKSAMHETEN		
Årets resultat	11,7	63,6
Justering för av- och nedskrivning	150,0	164,6
Justering för gjorda och ianspråktaga avsättningar	-32,7	25,3
Justering för övriga ej likvidpåverkande	-10,0	-17,1
MEDEL FRÅN VERKSAMHETEN FÖRE FÖRÄNDRING AV RÖRELSEKAPITAL	119,0	236,4
Ökning (-)/minskning (+) kortfristiga fordringar	12,8	-83,5
Ökning (-)/minskning (+) kortfristiga placeringar	0,0	0,0
Ökning (-)/minskning (+) förråd och lager	0,6	-4,5
Ökning (+)/minskning (-) kortfristiga skulder	53,0	51,2
KASSAFLÖDE FRÅN DEN LÖPANDE VERKSAMHETEN	185,4	199,6
INVESTERINGSVERKSAMHETEN		
Investering i materiella anl tillgångar	-272,2	-337,8
Försäljning av materiella anl tillgångar	4,7	32,9
Investering i finansiella anl tillgångar	-9,3	-30,8
Nettoinvestering i finansiell leasing		
KASSAFLÖDE FRÅN INVESTERINGSVERKSAMHETEN	-276,8	-335,7
FINANSIERINGSVERKSAMHETEN		
Ökning (+)/minskning (-) långfristiga skulder	-15,0	282,0
Ökning (+)/minskning (-) finansiell leasing	0,9	-3,8
Ökning (-)/minskning (+) långfristiga fordringar	0,0	0,0
Ökning (-)/minskning (+) förskottering	-40,7	23,0
KASSAFLÖDE FRÅN FINANSIERINGSVERKSAMHETEN	-54,8	301,2
ÅRETS KASSAFLÖDE	-146,2	165,1
<i>Förändring likvida medel</i>	<i>-146,2</i>	<i>165,1</i>
Likvida medel vid årets början	146,8	0,6
Likvida medel vid årets slut	0,6	165,7

Noter

Not 1

Driftredovisning Mnkr (netto)	2015		
	Budget	Bokslut	Avvikelse
Kommunstyrelsen	464,7	452,4	12,3
Kommunledningskontoret	216,8	206,4	10,4
Exploateringsverk samhet	-30,0	-31,4	1,4
Gymnasieförbundet	277,9	277,4	0,5
Kommunens revisorer	2,7	2,2	0,5
Samhällsbyggnadsnämnden	58,2	55,0	3,2
Serviceämnden	232,9	221,2	11,7
Kultur- och fritidsnämnden	171,4	171,0	0,4
Barn- och ungdomsnämnden	893,9	886,3	7,6
Socialnämnden	714,5	712,3	2,2
Omsorgsnämnden	634,8	627,9	6,9
Södermøre kommunaldelsnämnd	208,9	209,2	-0,3
NÄMNDERNAS NETTOKOSTNADER	3 382,0	3 337,5	44,5
Jämförelsestörande poster	0,0	-23,6	23,6
Internränta, pensioner, m.m.	-33,4	-28,5	-4,9
NETTODRIFTKOSTNADER	3 348,6	3 285,4	63,2

Not 2

Skatteintäkter och kommunal utjämning Mnkr	2015		
	Budget	Bokslut	Avvikelse
Skatteintäkter			
skatteintäkter	2 745,3	2 740,0	-5,3
skatteavräkning	10,4	0,0	-10,4
S:a kommunalskatteintäkter	2 755,7	2 740,0	-15,7
Generella statsbidrag och utjämning			
inkomstutjämning	501,0	520,3	19,3
kostnadsutjämning	-183,2	-188,0	-4,8
generella statsbidrag	0,0	7,0	7,0
regleringsbidrag/-avgift	18,4	6,7	-11,7
kommunal fastighetsavgift	105,0	103,4	-1,6
LSS-utjämning	150,6	147,9	-2,7
S:a kommunal utjämning	591,8	597,3	5,5
SUMMA	3 347,5	3 337,3	-10,2

Not 3**Finansnetto**

Mnkr	2015		
	Budget	Bokslut	Avvikelse
Finansiella intäkter			
Ränteintäkter, lång-, och kortfristiga fordringar	7,0	8,2	1,2
Utdelning aktier o andelar	7,0	8,3	1,3
Borgensavgifter	8,5	8,1	-0,4
SUMMA	22,5	24,6	2,1
Finansiella kostnader			
Räntekostnader, lång- och kortfristiga skulder	-18,6	-11,3	7,3
Övriga finansiella kostnader	-0,7	-1,6	-0,9
SUMMA	-19,3	-12,9	6,4
FINANSNETTO	3,2	11,7	8,5

Investeringsredovisning

Mnkr (netto)	2015		
	Budget	Bokslut	Avvikelse
Investeringsredovisning			
Kommunstyrelsen			
<i>Kommunledningskontoret</i>	0,2	0,1	0,1
<i>Brandkåren</i>	5,8	2,4	3,4
<i>Kommuninvest</i>	0,0	30,8	-30,8
<i>Hamnverksamheten</i>	4,0	2,6	1,4
<i>Exploateringsverksamheten</i>	86,0	31,2	54,8
Samhällsbyggnadsnämnden	1,0	0,3	0,7
Servicenämnden	420,5	250,0	170,5
Kultur- och fritidsnämnden	5,2	3,9	1,3
Barn- och ungdomsnämnden	6,4	4,4	2,0
Socialnämnden	3,9	4,3	-0,4
Omsorgsnämnden	13,0	4,5	8,5
Södermøre kommundelsnämnd	1,3	1,2	0,1
NETTOINVESTERINGAR	547,3	335,7	211,6