

Oxelösunds kommun

Granskning av årsredovisning 2021



Building a better
working world

Innehåll

1. Sammanfattning	2
2. Inledning	3
2.1. Bakgrund.....	3
2.2. Syfte, revisionsfrågor och avgränsning	3
2.3. Genomförande.....	4
3. Granskningsresultat	5
3.1. Förvaltningsberättelse	5
3.2. Räkenskaper.....	9
3.3. Kassaflödesanalys.....	12
3.4. Drift- och investeringsredovisning	12
3.5. Noteringar från revisionen	14
Sammanställd årsredovisning	15

1. Sammanfattning

EY har på uppdrag av de förtroendevalda revisorerna i Oxelösunds kommun granskat årsredovisningen för 2021. Uppdraget utgör en obligatorisk del av den årliga granskningen.

Syftet med granskningen är att bedöma om årsredovisningen är upprättad enligt lag och god redovisningssed samt om resultaten är förenliga med fullmäktiges mål för god ekonomisk hushållning.

Vår sammanfattande bedömning är:

- ▶ Att årsredovisningen är upprättad enligt gällande regelverk, i allt väsentligt.
- ▶ Att årsredovisningen ger en rättvisande bild av verksamhetens ekonomiska resultat, budgetutfall, finansiering och ekonomiska ställning. Årets resultat och verksamhet har påverkats av covid-19-pandemin.
- ▶ Att förvaltningsberättelsen är förenlig med årsredovisningens övriga delar.
- ▶ Att utfallen i årsredovisningen i allt väsentligt är förenliga med fullmäktiges mål för god ekonomisk hushållning i ett finansiellt perspektiv.
- ▶ Att utfallen i årsredovisningen i allt väsentligt är förenliga med fullmäktiges mål för god ekonomisk hushållning i ett verksamhetsperspektiv. Vi noterar att ett av fullmäktiges sex verksamhetsmål inte uppnås, samt att ytterligare ett mål uppvisar relativt låg måluppfyllelse.
- ▶ Vår bedömning är att kommunens analys och utvärdering av kriterier för god ekonomisk hushållning är redovisad på ett tillräckligt sätt i årsredovisningen. Det noteras att kommunstyrelsens bedömning är att god ekonomisk hushållning uppnås.
- ▶ Årets resultat, 45,2 mnkr, är 32,6 mnkr bättre än budget, 1,5 mnkr bättre än föregående år och innebär att kommunen efterlever balanskravet.
- ▶ Revisionens bedömning är, i likhet med föregående år, att kommunens målstruktur är otydlig. Både mätbara kommunmål och nämndmål utgör underlag för bedömning av måluppfyllelse, men endast kommunmålen redovisas i sin helhet. Vi bedömer dock att redovisningen av måluppfyllelsen samt analysen utifrån målstrukturen förtydligats.

Viktigare iakttagelser som gjorts under granskningen är:

- ▶ Vi har i samband med vår granskning noterat en felaktigt periodiserad kostnad om ca 3 mkr som försämrade resultatet i bokslutet. Det avsåg saneringskostnader i Stenvikshamnen. Vid påtalande har kommunen korrigerat bokslutet.

Utifrån granskningsresultatet rekommenderar vi:

- ▶ Att kommunen ser över rutinerna för bokslutsprocessen, för att säkerställa att väsentliga poster periodiseras korrekt och säkerställa en god kvalitet i bokslutet.

2. Inledning

2.1. Bakgrund

I Lag om kommunal redovisning (LKBR) regleras externredovisningen för kommuner och regioner. I lagen finns bestämmelser om årsredovisningen. Vidare regleras den kommunala redovisningen av uttalanden från Rådet för kommunal redovisning (RKR).

Revisionsobjekt är Kommun som enligt kommunallagen är ansvarig för årsredovisningens upprättande.

När det gäller nämndernas redovisning, ska den enligt kommunallagen utformas på det sätt som fullmäktige bestämmer och granskas i Oxelösunds kommun inom ramen för den grundläggande granskningen.

2.2. Syfte, revisionsfrågor och avgränsning

Revisorerna har bl. a. till uppgift att pröva om räkenskaperna är rättvisande. Inom ramen för denna uppgift bedöms om årsredovisningen är upprättad i enlighet med Lag om kommunal bokföring och redovisning. Vidare ska revisorerna enligt kommunallagen (12 kap. 2 §) avge en skriftlig bedömning av om resultatet enligt årsredovisningen är förenligt med de mål fullmäktige beslutat om. Bedömningen ska biläggas årsboks slutet, vilket sker inom ramen för revisionsberättelsen.

Granskningen ska besvara följande revisionsfrågor:

- ▶ Är årsredovisningen upprättad enligt gällande regelverk (LKBR och RKR)?
- ▶ Ger årsredovisningen en rättvisande bild av verksamhetens ekonomiska resultat, budgetutfall, finansiering och ekonomiska ställning?
- ▶ Är förvaltningsberättelsen förenlig med årsredovisningens övriga delar?
- ▶ Efterlever kommunen kommunallagens krav på en ekonomi i balans?
- ▶ Är utfallen helt förenliga med fullmäktiges mål för god ekonomisk hushållning i ett finansiellt perspektiv?
- ▶ Är utfallen helt förenliga med fullmäktiges mål för god ekonomisk hushållning i ett verksamhetsperspektiv?

Granskningen innebär en bedömning av om årsredovisningens innehåll motsvarar normgivning och att de redovisade utfallen är förenliga med kommunallagen och kommunens egna styrdokument. Kriterierna bedömningarna hämta från:

- ▶ Kommunallagen (KL)
- ▶ Lagom om kommunal bokföring och redovisning (LKBR)
- ▶ Rekommendationer från rådet för kommunal redovisning (RKR)
- ▶ Riktlinjer för god ekonomisk hushållning
- ▶ Fullmäktiges budget

2.3. Genomförande

Granskningen omfattar:

- ▶ Förvaltningsberättelsen
- ▶ Resultaträkning
- ▶ Balansräkning
- ▶ Kassaflödesanalys
- ▶ Sammanställd redovisning
- ▶ Drift- och investeringsredovisning
- ▶ Noter

Granskningen har utförts enligt god revisionsstandard för kommuner och regioner, med utgångspunkt i SKYREV:s utkast "Vägledning för redovisningsrevision i kommuner och landsting".

Avgränsning och inriktning har skett efter en bedömning av väsentlighet och risk. Fel i räkenskaper betraktas som väsentliga om de är av sådan omfattning eller typ att de, om de varit kända för en välinformerad läsare av årsredovisningen hade påverkat dennes bedömning av kommunen. Detta kan inkludera såväl kvalitativa som kvantitativa fel. Då vår granskning av den anledningen inte varit fullständig utesluter den inte att andra än här framförda brister kan förekomma.

Granskningen har påbörjats innan årsredovisningen slutligt fastställts. Iakttagelser som gjorts under granskningen har löpande kommunicerats och helt/delvis beaktats av kommunens redovisningsansvarige.

3. Granskningsresultat

3.1. Förvaltningsberättelse

Förvaltningsberättelsen ska i och med införandet av LKBR och RKR R15 Förvaltningsberättelse ha följande underrubriker:

- Översikt över verksamhetens utveckling
- Den kommunala koncernen
- Viktiga förhållanden för resultat och ekonomisk ställning
- Händelser av väsentlig betydelse
- Styrning och uppföljning av den kommunala verksamheten
- God ekonomisk hushållning och ekonomisk ställning
- Balanskravsresultat
- Väsentliga personalförhållanden
- Förväntad utveckling

Om inte annat anges i R15 ska under varje huvudrubrik upplysningar lämnas om så väl kommunen som juridisk person och som koncern.

Vi bedömer att förvaltningsberättelsens disposition ligger i linje med LKBR och RKR R15.

3.1.1. Översikt över verksamhetens utveckling

Utvecklingen ska redovisas genom att aktuellt år jämförs med tidigare år och väsentliga förändringar kommenteras. Det gäller såväl utvecklingen sedan föregående år som längre trender. Lämpligtvis sker redovisningen i tabellform.

I avsnittet presenteras en översikt rörande utvecklingen i kommunen och koncernen de senaste fem åren. Analysen är övergripande och omfattar ett antal nyckeltal. Beskrivningen av utvecklingen den senaste femårsperioden är i tabellform vilket är i linje med RKR R15.

En kort kommentar görs avseende väsentliga förändringar, där coronarelaterade bidrag och positiva preliminära slutskatteavräkningar lyfts som påverkansfaktorer på resultatet. Vidare beskrivs att investeringstakten i kommunen mångdubblats under de senaste fem åren, vilket påverkat tillgångar, skulder och soliditet.

Vi bedömer att beskrivningen av verksamhetens utveckling i allt väsentligt ligger i linje med RKR R15.

3.1.2. Den kommunala koncernen

Förvaltningsberättelsen ska innehålla en översiktlig beskrivning av de enheter som ingår i den kommunala koncernen. Upplysningar ska också lämnas om privata utförare om de är av väsentlig betydelse. Beskrivningen kan ske med stöd av ett eller flera organisationsscheman/tablåer.

Av årsredovisningen framgår en organisationsbild över den kommunala koncernen, inklusive bolagskoncernen, intressebolag samt gemensamma nämnder med andra kommuner. Vidare ges en kort beskrivning av respektive nämnds ansvar och verksamhetsområde, samt en översikt över bolagskoncernens respektive intressebolagens verksamhet. Avsnittet omfattar även en beskrivning av verksamhet hos andra huvudmän samt samägda företag.

Vi bedömer att beskrivningen av den kommunala koncernen i stort ligger i linje med RKR R15. Beskrivningen sker överskådligt med stöd av organisationsscheman och tabeller.

3.1.3. Viktiga förhållanden för resultat och ekonomisk ställning

Förvaltningsberättelsen ska innehålla upplysningar om sådana förhållanden som inte redovisas i balansräkningen eller i resultaträkningen men som är viktiga för bedömningen av den kommunala koncernens och kommunens resultat eller ekonomiska ställning.

Övrigt krav på innehåll i detta avsnitt är:

- Analys av väsentliga risker och osäkerhetsfaktorer samt vidtagna åtgärder. Upplysningar ska särskilt lämnas för finansiella risker och hur de hanterats.
- Upplysningar om de totala pensionsförpliktelserna för kommunkoncernen och kommunen samt en uppföljning av fullmäktiges riktlinjer för förvaltningen av pensionsmedel enligt normerat schema.
- Ekonomisk, social och miljömässig hållbarhet kan också redovisas i avsnittet

Innehållet under rubriken följer i stort åtaganden enligt lagstiftning och RKR R15. Redovisningen innehåller en analys av väsentliga risker och osäkerhetsfaktorer samt vidtagna åtgärder.

3.1.4. Händelser av väsentlig betydelse

Upplysning ska lämnas om hur händelser av väsentlig betydelse påverkar de finansiella rapporterna. Upplysningen kan exempelvis innehålla beskrivningar utifrån nettoinvesteringar, skulder, intäkter, kostnader, och årets resultat. Exempel på händelser kan vara:

- Köp, försäljning, etablering och nedläggning av verksamhet
- Omstruktureringar
- Ingångna avtal med väsentlig påverkan på verksamheten
- Större investeringar
- Betydande rättstvister

Redovisningen av händelser av väsentlig betydelse är strukturerad och berör bland annat covid-19 och dess påverkan på kommunen, prisutveckling samt situationen i Ukraina. Vi bedömer att innehållet i allt väsentligt ger en rättvisande bild av väsentliga händelser.

3.1.5. Styrning och uppföljning av den kommunala verksamheten

Förvaltningsberättelsen ska innehålla upplysningar om väsentliga aspekter avseende styrning, uppföljning och intern kontroll för den kommunala koncernen och kommunen. Avsnittet kan beskriva:

- Ansvarsstruktur – styrenheter
- Centrala styrdokument
- Mål, budget och ramar
- Planering, uppföljning och uppsikt
- Intern kontroll

Redovisningen innehåller information om styrning och uppföljning av den kommunala verksamheten, inklusive roll- och ansvarsfördelning. Redovisningen innehåller även en beskrivning

av mål- och budgetprocessen, planering och uppföljning samt arbetet med intern kontroll för kommunen, men inte koncernen.

Vi bedömer att redovisningen av styrning och uppföljning av den kommunala verksamheten är tillräcklig.

3.1.6. God ekonomisk hushållning

Förvaltningsberättelsen ska innehålla en utvärdering av om mål och riktlinjer med betydelse för god ekonomisk hushållning (enligt kommunallagens 11 kap. 6 § första och andra stycket) uppnåtts och följts. Revisorerna ska bedöma om utfallen i årsredovisningen är förenliga med fullmäktigemålen.

I det omfattande avsnittet redogörs det för en mängd faktorer med påverkan på bedömningen huruvida god ekonomisk hushållning uppnås. Analysen utgår framför allt från de verksamhetsmässiga och ekonomiska mål som fastställts av fullmäktige.

Sammantaget (för kommunen och dess bolagskoncern) görs bedömning att god ekonomisk hushållning uppnås avseende år 2021. Vi delar kommunstyrelsens bedömning att god ekonomisk hushållning uppnås men noterar att ett av fullmäktiges sex verksamhetsmål inte uppnås, samt att ytterligare ett mål uppvisar relativt låg måluppfyllelse.

Vi bedömer att utvärderingen av god ekonomisk hushållning utifrån kommunfullmäktiges riktlinjer är tillräcklig.

3.1.7. Balanskravet

Balanskravet innebär att kommunens budget och årliga utfall ska vara positiva och att underskott ska återställas kommande år, såvida kommunfullmäktige inte beslutar om annat och hänvisar till "synnerliga skäl". Beräkningen av balanskravsresultatet, som är kopplat till kommunallagens bestämmelser, ska i förvaltningsberättelsen följa ett föreskrivet schema.

I ett särskilt avsnitt i förvaltningsberättelsen redogörs det för kommunens utfall rörande det lagstadgade balanskravet. Med avseende på år 2021 redovisar kommunen ett positivt balanskravsresultat uppgående till 30,2 mkr, vilket innebär att balanskravet infräas.

Kommunen har sedan tidigare 85 mnkr avsatta till sin resultatutjämningsreserv (RUR), och en ytterligare avsättning på 15 mnkr görs 2021.

Vi bedömer att kommunens redovisning och beräkning av balanskravet är tillräcklig.

3.1.8. Väsentliga personalförhållanden

Förvaltningsberättelsen ska innehålla upplysningar om väsentliga personalförhållanden i den kommunala koncernen och kommunen, bland annat ska upplysningar om de anställdas frånvaro på grund av sjukdom under räkenskapsåret lämnas.

Uppgifter om antal anställda och faktisk arbetad tid, frånvaro, personalkostnader, arbetsskador och tillbud, arbetsmiljö och hälsa, kompetensförsörjning och ledarskap redovisas i avsnittet.

Vi bedömer att beskrivningen av väsentliga personalförhållanden är tillräcklig.

3.1.9. Förväntad utveckling

Förvaltningsberättelsen ska innehålla upplysningar om kommunens och koncernens förväntade utveckling. Upplysningarna ska avse dels vad som faktiskt är känt om framtiden, dels förväntningar som finns och som är baserade på konkreta kända förhållanden som berör koncernen och kommunen direkt eller indirekt. De risker och osäkerhetsfaktorer som är förknippade med dessa förhållanden ska kommenteras.

I avsnittet beskrivs utvecklingen av industrin i kommunen och övrigt näringsliv, investeringsbehov, utvecklingen av skatter och statsbidrag, kostnadsutveckling, försäljningar och exploateringsområden samt befolkningsutvecklingen.

Vi bedömer att beskrivningen av kommunens förväntade utveckling är tillräcklig.

Sammanfattande bedömningar av förvaltningsberättelsen

Vår sammanfattande bedömning är att årsredovisningens förvaltningsberättelse i allt väsentligt omfattar de delar som god sed, samt lag föreskriver. De redogörelser och analyser som redovisas speglar på ett tillräckligt sätt den verksamhet som bedrivits. Redovisningen omfattar i tillräcklig utsträckning de kommunala bolagen.

Vidare bedömer vi att kommunens hantering av den pågående pandemin beskrivs på ett tillräckligt sätt. Utifrån informationen som ges bedömer vi även att kommunstyrelsen och nämnderna har vidtagit tillräckliga åtgärder utifrån sin ekonomistyrning. Utifrån detta ser vi även positivt på att arbetet med intern styrning och kontroll beskrivs i förvaltningsberättelsen.

I vår granskning har vi inte identifierat väsentliga brister i kommunens förvaltningsberättelse vad gäller utformning och innehåll, i enlighet med RKR R15.

3.2. Räkenskaper

3.2.1. Resultaträkning

Resultaträkning

Kommunen				
<i>(Belopp i mnkr)</i>	<i>Not</i>	2021-12-31	2020-12-31	Skillnad
Verksamhetens intäkter	1	163,9	173,6	-9,7
Verksamhetens kostnader	2	-892,5	-863,2	-29,3
Avskrivningar	3	-26,2	-23,0	-3,2
VERKSAMHETENS NETTOKOSTNADER		-754,8	-712,6	-42,2
Skatteintäkter	4	584,4	559,2	25,2
Generella statsbidrag och utjämning	5	216,1	197,8	18,3
VERKSAMHETENS RESULTAT		45,7	44,4	1,3
Finansiella intäkter	6	9,4	9,7	-0,3
Finansiella kostnader	7	-9,9	-10,4	0,5
RESULTAT EFTER FINANSIELLA POSTER		45,2	43,7	1,5
Extraordinära poster		0,0	0,0	0,0
Resultat efter extraordinära poster		45,2	43,7	1,5
Periodens resultat		45,2	43,7	1,5

Årets resultat för Oxelösunds kommun uppgår till 45,2 mnkr jämfört med 43,7 mnkr föregående år, vilket motsvarar ett bättre resultat om 1,5 mnkr. Resultatet uppgår till 5,6% av kommunens skattenetto och har därmed minskat med 0,1% jämfört med föregående år.

De största förändringarna jämfört med föregående år är lägre intäkter från verksamheterna med 9,7 mnkr till följd av bl.a. lägre statsbidrag och övriga bidrag. Vidare har verksamhetens kostnader ökat med 29,3 mnkr vilket är främst hänförligt till ökade kostnader för köpt verksamhet samt personal. Medan skatteintäkter och generella statsbidrag har ökat med totalt 43,5 mnkr.

Kommunens kassalikviditet uppgår i år till 54,93% jämfört med 26,3% år 2020 vilket främst beror på kommunens positiva resultat samt nyupptagna lån om 287,2 mnkr. Soliditeten uppgår i år till 23,70% jämfört med 25,9% föregående år.

Det budgeterade resultatet för 2021 uppgick till 12,6 mnkr. Utfallet blev 45,2 mnkr, vilket är 32,6 mnkr bättre än budget. Skillnaden beror främst på att kommunens skatteintäkter har ökat mer än förväntat med 18,2 mnkr samt lägre avskrivningar med 5,1 mnkr eftersom kommunen inte genomfört de projekt som budgeterats för. Vidare redovisar nämnderna ett bättre resultat jämfört med budget om 15,7 mnkr.

Finansnettot är i nivå med budget men i jämförelse med föregående år har de finansiella intäkterna minskat något till följd av lägre utdelningar. Finansiella kostnader avser ränta på lån. Dessa är i nivå med föregående år.

Vår bedömning

Efter genomförda granskningsåtgärder kopplade till både intäkter och kostnader är det vår bedömning att kommunens resultaträkning i allt väsentligt ger en rättvisande bild av kommunens intäkter och kostnader. Vi har inte identifierat några fel av väsentlig karaktär.

3.2.2. Balansräkning

Balansräkningen har granskats utifrån följsamhet till Lagen om kommunal bokföring och redovisning, rekommendationer från Rådet för kommunal redovisning samt i enlighet med god redovisningssed för kommunal verksamhet. Vidare har respektive balanspost avstämts mot bokslutsdokumentation och underbilagor. Genom stickprovskontroller och avstämning mot sidoordnade system har kontroll genomförts att poster värderats och periodiserats på ett korrekt sätt.

(Belopp i mnkr)	Not	Kommunen		Koncernen	
		2021	2020	2021	2020
TILLGÅNGAR					
Anläggningstillgångar					
Immateriella	10	4,4	4,3	4,4	4,3
Materiella	11-13	936,0	777,8	1 931,2	1 751,7
Finansiella	14	558,0	505,3	38,0	34,3
Summa anläggningstillgångar		1 498,4	1 287,4	1 973,6	1 790,3
Bidrag till statlig infrastruktur	15	6,0	6,5	6,0	6,5
Omsättningstillgångar					
Förråd och exploateringsfastigheter		0,0	0,0	4,8	4,5
Fordringar	16	65,0	48,3	187,1	112,3
Kassa och bank	17	132,6	51,8	140,6	51,9
Summa omsättningstillgångar		197,6	100,1	332,5	168,7
SUMMA TILLGÅNGAR		1 702,0	1 394,0	2 312,1	1 965,5
EGET KAPITAL AVSÄTTNINGAR OCH SKULDER					
Eget kapital	18	405,7	360,5	784,3	712,3
Därav årets resultat		45,2	43,7	88,4	34,4
Avsättningar					
Avsättning för pensioner	19	87,5	79,2	110,6	103,3
Övriga avsättningar	20	42,2	42,4	122,4	102,6

Skulder					
Långfristiga skulder	21	925,2	714,9	985,6	746,4
Kortfristiga skulder	22	241,4	197,0	309,2	300,9
Summa skulder och avsättningar		1 296,3	1 033,5	1 527,7	1 253,2
SUMMA EGET KAPITAL					
AVSÄTTNINGAR OCH SKULDER		1 702,0	1 394,0	2 312,1	1 965,5
PANTER OCH ANSVARFÖRBINDELSER					
Ställda panter	23			49,3	18,5
Pensionsförpliktelser som ej upptagits bland avsättningar (inkl. löneskatt)	24	242,1	250,1	241,1	250,1
Övriga ansvarsförbindelser	25	20,8	20,8	5,8	2,3
Leasing	26	2,5	4,3	2,5	4,3
SUMMA PANTER OCH ANSVARFÖRBINDELSER		265,4	275,2	299,7	275,2

lakttagelser:

Tillgångar

Immateriella tillgångar är i nivå med föregående år. Kommunen har under året bland annat aktiverat verksamhetssystem samt programvara till Oxelöskolan.

Materiella anläggningstillgångar har ökat med 158,2 mnkr jämfört med föregående år. Detta är hänförligt till mark, byggnader och tekniska anläggningar som ökat med ca 141,1 mnkr samt maskiner och inventarier som har ökat med ca 17,1 mnkr. Den största delen i förändringen av posten är hänförlig till investeringar som under året blivit färdigställda. Dessa avser främst Oxelöskolan (60,8 mkr), Ramdalsskolans hus B (34,6 mkr) samt Björntorps Äldreboende (35,3 mkr)

Finansiella tillgångar avseende innehav och fordringar på de kommunala bolagen har ökat med 52,7 mnkr jämfört med föregående år, vilket kan härledas till utökat lån till Kustbostäder i Oxelösund AB om 50 mnkr.

Bidrag till statlig infrastruktur har minskat från föregående år med den upplösning som görs enligt plan med 0,5 mnkr.

Fordringarna har ökat med 13,7 mnkr jämfört med föregående år vilket beror på främst ökade upplupna skatteintäkter om ca 26,2 mkr samtidigt som vissa fordringar relaterade till stöd utifrån Covid-19 (-5,3 mkr) har minskat under 2021 jämfört med 2020.

Likvida medel har ökat med 80,8 mnkr från föregående år. Förändringen av posten hänförs till årets beläning för investeringsutgifter, vilka understiger budgeterade investeringskostnader.

Eget kapital och skulder

Det egna kapitalet för kommunen uppgår till 360,5 mnkr med tillägg för årets resultat om 45,2 mnkr.

Avsättning till pensioner har ökat med ca 8,3 mnkr jämfört med föregående år, främst relaterat till nya livslängdsantaganden. Det är KPA som tar fram prognoser och analyser för kommunen, exempelvis tar de hänsyn till åldersfördelningen i kommunen vid beräkning av pensionerna. Utöver detta har övriga avsättningar minskat med -0,2 mnkr, vilket framförallt beror på avsättning för sluttäckning av deponin i Björshult.

Långfristiga skulder har ökat med 210,3 mnkr jämfört med föregående år, vilket beror på nyupplåning för finansiering av ökade investeringar som gjorts under perioden. Detta rör främst nybyggnation av Oxelöskolan, Ramdalens B-hus samt Björntorps Äldreboende.

Kortfristiga skulder har ökat med ca 44,4 mnkr, vilket främst är hänförligt till kommunens likvidkonton för dotterbolagen Kustbostäder och Oxelö Energi där skulden ökat med cirka 42,5 mkr.

Vår bedömning

Efter genomförda granskningsåtgärder är det vår bedömning att kommunens balansräkning i allt väsentligt ger en rättvisande bild av räkenskaperna. Vi har inte identifierat några fel av väsentlig karaktär.

3.3. Kassaflödesanalys

Kommunen har ett positivt kassaflöde om 80,8 mnkr i år (-10,8 mnkr). Kassaflödet från den löpande verksamheten uppgår till 110,9 mnkr, som delvis finansierat investeringsverksamheten som visar -240,3 mnkr. Finansieringsverksamheten visar 210,2 mnkr i och med nyupptagna lån under året vilket varit nödvändigt för att finansiera kommunens investeringar.

Vår granskning av kommunens kassaflödesanalys har inte föranlett några väsentliga noteringar.

3.4. Drift- och investeringsredovisning

Investerings- och exploateringsredovisning

Investeringsredovisningen bedöms ge en rättvisande bild av årets investeringar.

I likhet med tidigare år föreligger det betydande avvikelser mellan budget och utfall när det gäller kommunens investeringar. Budgeten för 2021, inklusive tilläggsbudget, uppgick totalt till 319,1 mnkr (föregående år 366,9 mnkr) medan det faktiska utfallet blev 190,2 mnkr (föregående år 174,4 mnkr). Kommunstyrelsen står för de större avvikelserna, cirka 97 mnkr. Anledningen till att de budgeterade investeringar inte uppnås är att kostnader för flera stora projekt har senarelagts på grund av pandemin. Större investeringsprojekt som bedrivits under året utgörs främst av; Oxelöskolan (60,8 mnkr), Ramdalsskolan (34,6 mnkr) och Björntorp särskilt boende (35,3 mnkr) som samtliga har färdigställts under 2021.

Totalt är 24 projekt pågående under 2021, varav fem projekt har utgifter överstigande 1,0 mnkr. Övriga projekt är av mindre ekonomisk storlek. Pågående projekt per bokslutet motsvarar cirka 19,7 mkr.

Exploateringsredovisningen visar på ett nettoutfall för 2021 om -8,8 mnkr och avser främst försäljning av mark om ca 19,3 mnkr samt kostnader om 10,7 mnkr.

Driftredovisningen

En redovisning ges i årsredovisningen av resultatet per nämnd och de kommundemensamma posterna. Alla nämnder bortsett från Övriga nämnder (Överförmyndarnämnden) redovisar en positiv avvikelse vid jämförelse mot budget för år 2021. I tabellen nedan presenteras nämndernas utfall mot budget. Under tabellen kommenterar vi de nämnder som redovisar större avvikelser.

Belopp i miljoner kronor (mnkr)	Budget 2021	Prognos 2021	Utfall helår 2021	Skillnad
Kommunstyrelse	79,3	83,2	78,2	1,1
Övriga nämnder	4,0	4,0	4,3	-0,3
Utbildningsnämnden	314,5	308,6	309,3	5,2
Vård- och omsorgsnämnd	306,0	308,4	298,7	7,3
Miljö- och samhällsbyggnadsnämnd	31,0	29,7	28,7	2,3
Kultur- och fritidsnämnd	29,6	28,9	29,5	0,1
Verksamhetens nettokostnad	764,4	762,8	748,7	15,7

Jämförelsen mellan budget och utfall visar på en total positiv budgetavvikelse om 15,7 mnkr. De nämnderna med störst avvikelser är utbildningsnämnden, vård- och omsorgsnämnden samt miljö- och samhällsbyggnadsnämnden. Utbildningsnämnden visar ett överskott om 5,2 mnkr som främst hänför sig till ökade statsbidrag jämfört med budgeterat samtidigt som personalkostnader har varit något lägre under året kopplat till sjuklöner och ersättning för höga sjuklöner. Kostnaderna för köp av verksamhet har varit högre delvis p.g.a. fler barn och elever. Budgetavvikelsen är främst kopplad till förskoleverksamheten (6,7 mnkr).

Överskottet om 7,3 mnkr inom vård- och omsorgsnämnden är främst hänförligt till ökade anslagsfinansieringen till det nya särskilda boendet som budgeterades för men där det inte utfallit några större kostnader under 2021. Kommunen har även haft vakanta tjänster inom LSS samt överskott från personlig assistans då kommunen överlämnat driften av ett LSS-boende till extern utförare varför både intäkter och kostnader minskat därefter.

Miljö- och samhällsbyggnadsnämnden avviker från budget med 2,3 mnkr, avvikelsen är främst hänförlig till Mät, plan och bygg där bygglovsintäkterna ökat och där en intäkt för sanktionsavgift om 1,1 mnkr erhållits som inte var budgeterad.

Vår bedömning

Efter genomförda granskningsåtgärder är det vår bedömning att kommunens drift- och investeringsredovisning ger en rättvisande bild. Vi har inte identifierat några fel av väsentlig karaktär.

3.5. Noteringar från revisionen

Bokslutsprocessen, felaktigt periodiserad faktura

Vi har i samband med vår granskning noterat en felaktigt periodiserad kostnad om ca 3 mkr som försämrade resultatet i bokslutet. Det avsåg saneringskostnader i Stenvikshamnen. Vid påtalande har kommunen korrigerat bokslutet.

Förvaltningsavtal

I likhet med tidigare år har vi noterat att kommunen saknar tydliga ramar avseende de förvaltningsuppdrag som de kommunala bolagen utför gentemot kommunen.

Det är av största vikt att allmännyttan inte belastas med förluster som hänför sig till de kommunala förvaltningsuppdragen. Vidare är det viktigt att Kustbostäder i Oxelösund AB bedriver sin verksamhet på marknadsmässiga villkor, då bolaget är ett allmännyttigt kommunalt bostadsbolag.

Vi rekommenderar starkt att kommunen säkerställer att avtal upprättas och att korrekt prisättning görs gentemot de kommunala bolagen avseende dessa tjänster, som är förenlig med lagen om allmännyttiga kommunala bostadsaktiebolag och skattelagstiftningen.

Vidare har det under året genomförts en utredning som visar att affärsrelationen till de kommunala bolagen inte uppfyller kraven för offentlig upphandling.

Vi rekommenderar starkt att kommunen ser över sina rutiner för att säkerställa att lagen om offentlig upphandling följs i samband med affärsrelationerna till koncernbolagen.

Redovisning av pågående projekt

Kommunen har sedan 2018 arbetat med att särredovisa pågående nyanläggningar eftersom de tidigare år varit felaktigt klassificerade som byggnad och mark. Vi har haft svårigheter, i likhet med föregående år, med att utläsa vilka tillgångar/projekt som har omklassificerats under perioden. Svårigheten grundar sig i att samtliga kostnader kopplat till materiella anläggningstillgångar bokas via pågående nyanläggningar oavsett om det är direktaktiveringar eller pågående nyanläggning. Vi anser att underlaget till verifikationen bör förtydligas.

Utrangeringar

Vi har i samband med vår revision noterat att kommunen under aktuellt räkenskapsår har gått igenom anläggningsregistret och utrangerat tillgångar som inte längre används i verksamheten. Detta är enligt våra rekommendationer från föregående år. Det är av vikt att kommunen etablerar en rutin kring detta så att utrangeringar görs löpande.

Resultat- och utjämningsreserven (RUR)

Kommunen har sedan tidigare en avsättning till RUR om 85 mnkr. Kommunen har i år gjort en avsättning om 15 mnkr till RUR. Totalt uppgår reserven till 100 mnkr i bokslutet vilket medför att medlen kan användas till flera ändamål.

Öronmärkning

I bokslutet har kommunen öronmärkt medel under balanskravsresultatet. Det uppgår till 11,5 mnkr och avser främst lönebonus till personal om 4,3 mnkr samt sanering av Stenvikshamnen om 4 mnkr.

Sammanställd årsredovisning

Kommunens sammanställda redovisning omfattar kommunen, dotterbolaget Oxelösunds Kommuns Förvaltnings AB samt de indirekt ägda kommunala bolagen, Oxelö Energi AB samt Kustbostäder i Oxelösund AB. Även intressebolagen Oxelösunds Hamn AB (50%), Nyköpings-Oxelösunds Vattenverksförbund (43%) samt Onyx Näringslivsutveckling i Oxelösund och Nyköping (20%) ingår.

Koncernens resultat uppgår till 88,4 mnkr i jämförelse med föregående års resultat om 87,7 mnkr.

Den sammanställda redovisningen har upprättats enligt förvärvsmetoden och proportionell konsolidering. Interna mellanhavanden har eliminerats. Den sammanställda redovisningen omfattar resultat- och balansräkning, finansieringsanalys och en beskrivning av de indirekt ägda kommunala bolagen. Till den sammanställda redovisningen finns noter till väsentliga poster i viss utsträckning. Den sammanställda redovisningen bedöms i allt väsentligt ge en rättvisande bild över resultat och ställning för Oxelösunds kommunkoncern för 2021.

Oxelösund den 23 mars 2022

Anja Zetterberg
Certifierad kommunal revisor
Kundansvarig

Johanna Eklöf
Auktoriserad revisor