



# Oxelösunds kommun

Granskning av årsbokslut  
och årsredovisning 2020

## Innehåll

<b>1. Sammanfattande bedömningar och rekommendationer .....</b>	<b>2</b>
<b>2. Granskning av årsredovisning och bokslut .....</b>	<b>3</b>
2.1. Bakgrund.....	3
2.2. Syfte.....	3
2.3. Omfattning.....	3
<b>3. Årsredovisningens förvaltningsberättelse .....</b>	<b>4</b>
<b>4. Granskning av årsbokslutet .....</b>	<b>8</b>
4.1. Inledning .....	8
4.2. Allmänt om kvaliteten på bokslutet - bokslutsprocessen .....	9
4.3. Resultaträkningen .....	10
4.4. Balansräkningen.....	11
4.4.1 Tillgångar.....	13
4.4.2 Eget kapital och skulder.....	13
4.5. Kassaflödesanalys .....	14
4.6. Noteringar från revisionen .....	14
4.7. Sammanställd årsredovisning.....	15

## 1. Sammanfattande bedömningar och rekommendationer

På uppdrag av revisorerna i kommunen har EY granskat Oxelösunds kommuns årsbokslut och årsredovisning samt den sammanställda redovisningen för 2020. De mest väsentliga slutsatserna i granskningen sammanfattas enligt följande:

- ✓ Årsredovisningen bedöms, i allt väsentligt, ge en rättvisande bild av kommunens ekonomiska resultat och ställning för 2020.
- ✓ Kommunen uppfyller det lagstadgade balanskravet med ett balanskravsresultat om 8,2 mnkr efter avsättning till RUR om 35,5 mnkr (föregående år 2,4 mnkr). Kommunens resultatmål uppgår till 2% av skattenettot. Resultatet i bokslutet uppgår till 5,8% (0,3%). Främsta orsaken till förbättringen är ökade generella statsbidrag, exempelvis stärkt välfärd samt positiv kostnadsutjämnning. Kommunens kostnader har även minskat i motsvarande omfattning som dess intäkter. Nämndernas resultat är totalt sett bättre än både föregående år och budget. Det är framförallt minskade övriga externa kostnader och personalkostnader genom nedskärningar.
- ✓ 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. Det kan med fördel tydliggöras hur bedömningen av måluppfyllelse sker, med utgångspunkt i både kommunmål och nämndmål.
- ✓ Sammantaget redovisar nämnderna en positiv budgetavvikelse om 6,7 mnkr (föregående år -4,8 mnkr) där kommunstyrelsen och miljö- och samhällsbyggnadsnämnden totalt redovisar positiv budgetavvikelse om 6,7 mnkr samtidigt som utbildningsnämnden redovisar negativ budgetavvikelse om -1,8 mnkr. Främsta anledningen till den negativa avvikelsen i utbildningsnämnden avser minskade intäkter rörande elevpeng för fritidshem om -1,6 mnkr.
- ✓ Vi noterar att kommunen gör en kortfattad sammanvägd bedömning avseende god ekonomisk hushållning, vilket är positivt. I likhet med föregående år är det vår uppfattning att kommunens egen analys rörande målet om god ekonomisk hushållning ytterligare bör förtydligas.
- ✓ Kommunen gör bedömningen att den interna kontrollen i stor utsträckning fungerat väl under året, trots rådande omständigheter. Vår bedömning är att den interna kontrollen är tillräcklig.

## 2. Granskning av årsredovisning och bokslut

### 2.1. Bakgrund

På uppdrag av revisorerna i Oxelösunds kommun har EY genomfört en granskning av bokslutet och årsredovisningen för 2020.

Rapporten innehåller iakttagelser från bokslutsgranskningen med avseende på väsentliga poster, och för övriga poster endast om det ansetts nödvändigt mot bakgrund av gjorda noteringar i samband med granskningsarbetet.

Utöver ovanstående har också en granskning gjorts av kommunens måluppfyllelse.

### 2.2. Syfte

Granskningens syfte är att pröva om årsredovisningen är upprättad i enlighet med lagen om kommunal bokföring och redovisning och rekommendationer från Rådet för kommunal redovisning (RKR) samt att årsredovisningen i allt väsentligt ger en rättvisande bild av kommunens resultat och ställning 2020. Vidare är granskningens syfte att bedöma om beskrivningen av verksamhetens resultat och måluppfyllelse är tillfyllest. Granskningen omfattar också den sammanställda redovisningen för Oxelösunds kommun.

Med rättvisande avses:

- ♦ att tillgångar och skulder existerar och avser kommunen,
- ♦ att tillgångar och skulder värderats och klassificerats korrekt,
- ♦ att kommunens samtliga tillgångar och skulder medtagits,
- ♦ att intäkter och kostnader i allt väsentligt periodiserats korrekt, det vill säga avser verksamhetsåret,
- ♦ att god redovisningssed i övrigt uppfylls, bland annat vad gäller krav på information i förvaltningsberättelse och tilläggsupplysningar (noter).

Vidare är syftet att granska om en tillfredsställande redovisning ges utifrån kommunallagens krav på att mål och riktlinjer som är av betydelse för en god ekonomisk hushållning ska anges.

### 2.3. Omfattning

Granskningen av årsredovisningen har inriktats mot väsentliga poster och avvikelser samt omfattar även bedömning av kommunens ekonomiska ställning och utveckling. Vi har även granskat att ny lagstiftning och nya redovisningsprinciper beaktats. Granskningen omfattar såväl analytisk granskning som substansgranskning av verifierande underlag.

Granskningen har utförts i enlighet med kommunallag, lagen om kommunal bokföring och redovisning, god revisionssed för kommuner samt kommunens regler och anvisningar avseende upprättande av bokslut.

Alla belopp är angivna i miljoner kronor (mnkr) om inte annat anges. I förekommande fall anges motsvarande siffror för 2019, vilka då redovisas inom parentes.

### 3. Årsredovisningens förvaltningsberättelse

Enligt bestämmelserna i kommunallagen skall revisorerna bedöma *om resultatet i årsredovisningen är förenligt med de mål som fullmäktige beslutat om*. Ett viktigt underlag för revisorerna är kommunstyrelsens egna analyser i årsredovisningen. Revisorernas bedömning baseras på en genomgång av styrelsens redovisning och analys i årsredovisningen samt en mer översiktlig granskning av verifierande underlag. Vår granskning omfattar förvaltningsberättelsens olika delar och i följande avsnitt lämnar vi kommentarer till några av delarna.

Förvaltningsberättelsen omfattar bland annat en översikt över verksamhetens utveckling, styrprinciper, väsentliga händelser under året, viktiga förhållanden för resultat och ekonomisk ställning samt förväntad utveckling framåt. Avsnitten ger relevant information om väsentliga förhållanden i kommunen.

#### **God ekonomisk hushållning**

I ett särskilt avsnitt gör kommunen en beskrivning av definition och arbetssätt för att uppnå god ekonomisk hushållning, utifrån både ett finansiellt och verksamhetsmässigt perspektiv. Här konstateras att samtliga finansiella mål uppnås, men att kommunens totala måluppfyllelse är relativt låg. Kommunen gör en sammantagen bedömning att en god ekonomisk hushållning inte uppnås för året och att detta i stor utsträckning beror på pågående pandemi.

#### **Måluppfyllelse för kommunmålen**

Kommunfullmäktige har antagit sex mål med politiska prioriteringar för budgetperioden 2020 – 2022, vilka ses som långsiktiga inriktningsmål. Varje kommunmål följs av ett eller flera mätbara mål. Varje nämnd ska i sin verksamhetsplan bryta ner dessa för att styra verksamheten mot de övergripande målen.

De mätbara målen under kommunmålen är totalt 33 stycken. Vidare framgår av årsredovisningen att det finns ett flertal nämndmål utöver fullmäktiges mätbara mål. Samtliga mål redovisas till 133 stycken, vilket innebär att nämndmålen utgör 100 stycken. Vi noterar, likt föregående år, att måluppfyllelsen för kommunens mål redovisas på två olika sätt, med två olika utfall. Dels redovisas sammantagen bedömning för enbart de mätbara kommunmålen, dels redovisas sammantagen bedömning för de mätbara kommunmålen inklusive nämndmålen.

Varje kommunövergripande mål med respektive mätbara mål redogörs för nedan. I årsredovisningen framgår resultatet för respektive mål där grönt innebär att målet har uppnåtts och rött att det inte har uppnåtts. I tabell nedan redovisas kommunens bedömning av måluppfyllelsen 2020.

Mål	Uppnås	Uppnås ej	Uppgift saknas	Notering
<b>Mod och framtidstro</b>				
Antalet invånare ska öka med minst 70 personer 2020, 80 personer 2021 och 90 personer 2022		X		
<b>Trygg och säker uppväxt</b>				
Andel elever som når minst godkända betyg i alla ämnen i år 6 ska öka	X			
Andel elever som når minst godkända betyg i alla ämnen i år 6 ska minst ligga i nivå med genomsnittet för Sveriges kommuner			X	Ej publicerat
Andel elever som når minst godkända betyg i alla ämnen i år 9 ska öka	X			

Andel elever som når minst godkända betyg i alla ämnen i år 9 ska minst ligga i nivå med genomsnittet för Sveriges kommuner		X		
Andel elever år 3 som klarar de nationella proven i svenska och svenska som andraspråk ska öka			X	Ej genomfört
Andel elever år 3 som klarar de nationella proven i matematik ska öka			X	Ej genomfört
Andelen elever som fullföljer gymnasieutbildningen ska öka	X			
Andelen elever som fullföljer gymnasieutbildningen ska minst ligga i nivå med genomsnittet för Sveriges kommuner		X		
Andelen gymnasieelever med grundläggande behörighet till universitetet och högskola ska öka	X			
Andelen gymnasieelever med grundläggande behörighet till universitet och högskola ska minst ligga i nivå med genomsnittet för Sveriges kommuner	X			
Andelen barn och elever i förskola och skola som känner sig trygga ska öka	X			
<b>God folkhälsa</b>				
Medborgarnas möjligheter att delta i kommunens utveckling ska öka			X	
Nyttjande av kommunens inflytandeformer ska öka		X		Målet ej fastställt av fullmäktige
Andelen vuxna med missbruksproblem som inte kommit tillbaka inom ett år efter avslutad utredning/insats ska öka	X			
Andelen unga (0-12 år) med insats som inte kommit tillbaka inom ett år efter avslutad insats ska bibehållas	X			
<b>Trygg och värdig ålderdom</b>				
Andelen brukare som är ganska eller mycket nöjda med sitt särskilda boende ska öka		X		
Andelen brukare som är ganska eller mycket nöjda med sin hemtjänst ska öka		X		
Antal personer (personal) som en brukare med hemtjänst möter under 14 dagar ska minska			X	
<b>Attraktiv bostadsort</b>				
Andelen förskoleplatser som erbjuds på önskat placeringsdatum ska öka		X		
Företagarnas sammanfattade omdöme om kommunens näringslivsklimat ska förbättras/öka		X		
Andelen medborgare som får svar på sitt mejl till kommunen inom en dag ska bibehållas	X			
Andelen medborgare som ringer kommunen som får svar på sin fråga direkt ska öka	X			
Andelen medborgare som ringer kommunen och som upplever att de får ett gott bemötande ska öka		X		
<b>Hållbar utveckling</b>				
Avvikelsen från standardkostnad totalt ska vara max 5 %			X	Mäts ej
Resultatet efter reavinster, uttryckt som andel av skatter och statsbidrag ska vara 2 %	X			
Nettokostnadsandelen ska vara max 99 %	X			
Kommunkoncernens soliditet ska vara minst 30 %	X			
Medarbetarengagemanget bland kommunens anställda ska öka			X	
Sjukfrånvaron hos kommunanställda ska minska		X		
Resande med kollektivtrafik ska öka		X		
Andelen ekologiska livsmedel ska vara minst 40 %	X			
Andelen nyanlända som har lämnat etableringsuppdraget och börjat arbeta eller studera, status efter 90 dagar, ska vara minst 40 %			X	
<b>Summa</b>	<b>14</b>	<b>11</b>	<b>8</b>	

Till flertalet av målen finns det kommentarer om måluppfyllelsen och åtgärder redovisas för ett flertal mål. För åtta mål (24 %) anges att mätning inte har genomförts under 2020. Det innebär att det inte går att redovisa måluppfyllelse för dessa. I flera fall har mätningen inte skett som planerat under 2020 eller att insatsen som mäts (t.ex. nationella prov i skolan) inte har genomförts.

För målet "avvikelsen från standardkostnad totalt ska vara max 5%" beskrivs det i kommentarerna att måttet utgått ur tillgänglig central statistik. Detta mått problematiserades av kommunen även i 2019 och 2018 års årsredovisningar.

I mål- och budgetdokumentet för år 2020 redovisas tre finansiella mål. Dessa mål återfinns i årsredovisningen under kommunmålet hållbar utveckling. I årsredovisningen bedömer kommunen att samtliga av de tre målen har uppnåtts.

### ***Väsentliga personalförhållanden och intern kontroll***

Årsredovisningen redogör också för väsentliga personalförhållanden och intern kontroll. Kommunen gör den sammanvägda bedömningen att arbetet med intern kontroll fungerat bra trots de rådande omständigheterna under året. Under året har kommunens nätverk för internkontroll fört en dialog om framtagande av nya dokument för att öka enhetligheten i nämndernas arbete. Utifrån försvårande omständigheter orsakade av pandemin, har arbetet inte implementerats ännu.

Under väsentliga personalförhållanden redovisas områden såsom antal anställda och faktisk arbetad tid övertid, personalkostnader, arbetsskador och tillbud samt kompetensförsörjning, arbetsmiljö och hälsa. Det framgår att personalområdet dominerats av två frågor under året; dels coronapandemins påverkan på arbetsplatser och arbetsmiljö, dels ett omfattande omställningsarbete inom flera av kommunens verksamheter.

### ***Bedömning***

Vi konstaterar att det finns sex övergripande mål för kommunkoncernen. Målen ska följas av nämndmål för att säkerställa en koppling mellan fullmäktiges mål och nämndernas verksamheter. För flertalet av målen finns kommentarer om måluppfyllelsen och redovisade åtgärder i de fall målet ej uppnås.

Kommunen bedömer att fjorton av trettiotremål är uppnådda per 2020-12-31. Samtliga av kommunens tre finansiella mål bedöms ha uppnåtts per helår. Vi delar kommunens bedömning.

Kommunen har en bedömningsskala för måluppfyllelsen enligt nedan:

- 75–100 % - mycket god måluppfyllelse
- 50–74 % - god måluppfyllelse
- 25–49 % - relativt låg måluppfyllelse
- 0–24 % - låg måluppfyllelse

Kommunen bedömer att måluppfyllelsens medelvärde är 49 %. I denna bedömning räknar kommunen in kommunfullmäktiges mål och nämndmålen. Det framgår ingen ytterligare information om de nämndmål som utgör underlag för bedömningen. Bedömningen inbegriper inte de mål som inte har mätts under 2020. Kommunens bedömning innebär, enligt skalan, en relativt låg måluppfyllelse. Vi noterar att måluppfyllelsen för de mätbara kommunmålen (14 av 33 mål) motsvarar andelen 42 %.

Det kan med fördel tydliggöras hur kopplingen mellan kommunens övergripande mätbara mål och nämndmålen ser ut, då inte enbart fullmäktiges mål används för att mäta

kommunens måluppfyllelse. Denna bedömning är i likhet med föregående år. Vidare kan det tydliggöras varför två separata uppföljningar av målen redovisas.

Åtta av trettio två mål har inte kunnat följas upp, i flera fall med anledning av att aktivitet eller mätning ej skett som planerat utifrån omständigheterna under året.

### **God ekonomisk hushållning**

Av kommunallagen framgår ett tydligt fokus på begreppet "god ekonomisk hushållning" (proposition 2003/04:105) och på behovet av en långsiktighet i den ekonomiska och verksamhetsmässiga planeringen. Kommunallagen ställer krav på att budget skall vara i balans och att budget och flerårsplan skall innehålla finansiella mål samt mål och riktlinjer för verksamheten. Målen skall följas upp kontinuerligt och det är kommunstyrelsens ansvar att i delårsrapporten och årsredovisningen utvärdera måluppfyllelsen.

Av årsredovisningen framgår att begreppet god ekonomisk hushållning har både ett finansiellt perspektiv och ett verksamhetsperspektiv. Det finansiella perspektivet omfattar kommunens finansiella ställning och utveckling. Verksamhetsperspektivet inriktas mot att kommunen strävar efter en hög grad av måluppfyllelse i kedjan från kommunmål till nämndmål.

Samtliga tre finansiella mål och fjorton av trettio tre verksamhetsmål har uppnåtts. I avsnittet "god ekonomisk hushållning och ekonomisk ställning" beskriver kommunen att samtliga finansiella mål uppnås för 2020 och att kommunen ur ett finansiellt perspektiv når god ekonomisk hushållning. Totalt sett uppnås dock en relativt låg måluppfyllelse. Kommunen beskriver att eftersom måluppfyllelsen har minskat jämfört med 2019 blir bedömningen att god ekonomisk hushållning inte uppnås för året ur ett verksamhetsperspektiv. Sammantaget görs bedömningen att god ekonomisk hushållning inte uppnås, vilket beskrivs bero på pandemin i stor utsträckning. Vi ser positivt på att kommunen gör en sammanvägd bedömning. Analysen kan med fördel utvecklas ytterligare, för att tydliggöra på vilka grunder bedömningen görs.

### **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 2020, inklusive tilläggsbudget, uppgick totalt till 366,9 mnr (föregående år 357,1 mnr) medan det faktiska utfallet blev 174,4 mnr (föregående år 149,4 mnr). Kommunstyrelsen står för de större avvikelserna, cirka 156 mnr. Anledningen till att 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 (93 mnr), Ramdalsskolan (8,6 mnr) och Björntorp särskilt boende (20,8 mnr).

Totalt är 17 projekt pågående under 2020, varav 4 projekt har utgifter överstigande 1,0 mnr. Övriga projekt är av mindre ekonomisk storlek.

Exploateringsredovisningen visar på ett nettoutfall för 2020 om 9,8 mnr och avser bland annat förberedelse av mark för industri, samtidigt som kommunen under året har avyttrat ett antal tomter till ett värde av 13,5 mnr.

### **Driftredovisningen**

En redovisning ges i årsredovisningen av resultatet per nämnd och de kungemensamma posterna. Alla nämnder bortsett från utbildningsnämnden redovisar en positiv avvikelse vid jämförelse mot budget för år 2020. I tabellen nedan presenteras



nämndernas utfall mot budget. Under tabellen kommenterar vi de nämnder som redovisar större avvikelser.

	Utfall 2020	Budget helår	Avvikelse budget
<b>Kommunstyrelse</b>	-71,2	-74,1	2,9
<b>Övriga nämnder</b>	-3,5	-3,7	0,2
<b>Utbildningsnämnd</b>	-301,7	-299,9	-1,8
<b>Vård- och omsorgsnämnd</b>	-285	-286,3	1,3
<b>Miljö- och samhällsbyggnadsnämnd</b>	-25,1	-28,9	3,8
<b>Kultur- och fritidsnämnd</b>	-30,2	-30,5	0,3
<b>Summa nämnder</b>	-716,7	-723,4	6,7

Jämförelsen mellan budget och utfall visar på en total positiv budgetavvikelse om +6,7 mnkr. De nämnder med störst avvikelser är miljö- och samhällsbyggnadsnämnden och utbildningsnämnden. Miljö- och samhällsbyggnadsnämnden visar ett överskott om +3,8 mnkr som främst hänför sig till en vakant tjänst inom verksamheten (+0,3 mnkr) samt att nämnden fakturerat en sanktionsavgift om +0,9 mnkr, som inte låg i budget. Ersättning till Kustbostäder understiger budget med 1,1 mnkr. I övrigt är det ett antal mindre poster som förklarar resterande 1,5 mnkr.

Underskottet om -1,8 mnkr i utbildningsnämnden är främst hänförligt till ökade kostnader relaterade till skolverksamheterna. Kommunen har under 2020 haft flertalet elever som går på skolor hos fristående aktörer samt ökat antal elever på gymnasieskola i Nyköping, vilket medfört ökade kostnader om 9,7 mnkr jämfört med budget. Samtidigt har personalkostnaderna i dessa verksamheter minskat med -7,9 mnkr jämfört med budget, detta är hänförligt till lägre antal anställda personer samt bidrag för höga sjuklöner i och med coronapandemin.

Överskottet om +1,3 mnkr i vård- och omsorgsnämnden är främst hänförligt till ekonomiskt bistånd, äldreomsorg, LSS-boende samt integration.

Ekonomiskt bistånd avviker från budget med -3,6 mnkr kopplat till ökade försörjningsstöd. Detta är bland annat hänförligt till rådande pandemi.

Äldreomsorg avviker från budget med -3,7 mnkr vilket är direkt kopplat till höga personalkostnader likt tidigare år.

LSS-boende visar en positiv budgetavvikelse om +4,4 mnkr vilket i sin helhet är kopplat till återbetalning från Försäkringskassan samt +2,5 mnkr kopplat till lägre kostnader avseende integration.

Vår sammanfattande bedömning är att förvaltningsberättelsen med tillhörande delar i allt väsentligt ger en rättvisande bild av den verksamhet som kommunen bedrivit under 2020.

## 4. Granskning av årsbokslutet

### 4.1. Inledning

Granskningen av bokslutets räkenskaper har skett enligt god revisions sed i kommunal verksamhet. Granskningen har bland annat omfattat:

- Analytisk granskning av utfall mot budget och föregående år för kommunen som helhet avseende resultatet samt balansräkningen.
- Kontroll av avstämningar för samtliga väsentliga konton.
- Substansgranskning av avtal och underlag för väsentliga transaktioner.
- Genomläsning av samtliga nämnders bokslut med bilagor.
- Diskussion med ekonomiavdelningens personal vad gäller redovisningsprinciper och väsentliga bedömningar.
- Diskussion med kommunledningen vad gäller väsentliga bedömningsposter.
- Genomläsning av väsentliga protokoll samt andra handlingar.

I följande avsnitt kommenteras våra väsentliga iakttagelser och noteringar.

#### **4.2. Allmänt om kvaliteten på bokslutet - bokslutsprocessen**

Bokslutet är dokumenterat med en tillräcklig kvalitet. I samband med vår granskning av årsbokslutet har vi kunnat konstatera att kommunen har en effektiv process avseende framtagandet av bokslutet. Vi har noterat en viss brist i avstämning av konton i samband med årsbokslut. Det är vår bedömning att det skall upprättas en process för avstämning av väsentliga konton för att bokslutsprocessen i sin helhet skall anses vara effektiv. Vår bedömning är även att kommunen, i allt väsentligt, följer lagen om kommunal bokföring och redovisning och rekommendationer från Rådet för kommunal redovisning.

### 4.3. Resultaträkningen

<u>Resultaträkning per 2020-12-31 med jämförelse med budget samt 2019 (mnr)</u>	<u>Utfall 2020</u>	<u>Budget</u>  (helår)	<u>Avvikelse budget</u>	<u>Utfall 2019</u>	<u>Avvikelse</u>  2019
Verksamhetens intäkter	173,6	240,0	-66,4	169,6	4,0
Jämförelsestörande intäkter	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Verksamhetens kostnader	-863,2	-934,1	70,9	-861,1	-2,1
Avskrivningar	-23,0	-24,3	1,3	-22,1	-0,9
Verksamhetens nettokostnad	<b>-712,6</b>	<b>-718,4</b>	<b>5,8</b>	<b>-713,7</b>	1,1
Skatteintäkter	559,2	581,9	-22,7	566,5	-7,3
Generella statsbidrag och utjämning	197,8	160,5	37,3	144,3	53,5
Finansiella intäkter	9,7	14,7	-5,0	15,1	-5,4
Finansiella kostnader	-10,4	-14,5	4,1	-9,8	-0,6
<b>Årets resultat</b>	<b>43,7</b>	<b>24,2</b>	<b>19,5</b>	<b>2,4</b>	<b>41,3</b>

Det budgeterade resultatet för 2020 uppgick till 24,2 mnr. Utfallet blev 43,7 mnr, vilket är 19,5 mnr bättre än budget. Skillnaden beror främst på att kommunen erhållit mer statsbidrag kopplat till pandemin (37,3 mnr), att skatteintäkterna har minskat (-22,7 mnr) samtidigt som nämnderna har en positiv budgetavvikelse om 6,7 mnr. De ökade statsbidragen avser "välfärdsmiljarderna" om 22,4 mnr samt positiv kostnadsutjämning om 27 mnr.

Kommunens budgeterade kostnader uppgick till 934,1 mnr. Utfallet blev 863,2 mnr vilket är 70,9 mnr bättre än budget. Avvikelsen mot budget är direkt hänförlig till kommunens rörliga kostnader och är kopplade till kommunens intäkter. Avvikelsen är främst hänförlig till lägre personalkostnader samt att kommunen har netto redovisat bidrag och kostnader kopplat till pandemin. Avskrivningarna är lägre vid jämförelse med budget. Detta mot bakgrund av att majoriteten av aktuella investeringar har förskjutits kopplat till pandemin. Finansnettot är i nivå med budget. Vidare har kommunen enbart erhållit utdelning från Oxelösunds Kommuns Förvaltnings AB i år.

Årets resultat uppgår till 43,7 mnr, vilket är 41,3 mnr bättre jämfört med föregående år. Det högre resultatet beror på att verksamhetens nettokostnad är oförändrad mot föregående år medan de generella statsbidragen har ökat med 53,5 mnr. Nettokostnaden är förändrad trots ökade kostnader kopplat till pandemin eftersom kommunen redovisar mottagna bidrag för pandemin i posten verksamhetens kostnader.

Finansiella intäkter avser utdelning från Oxelösunds Kommuns Förvaltnings AB och har minskat jämfört med föregående år eftersom ingen utdelning har skett från Oxelösunds Hamn i år. Finansiella kostnader avser ränta på lån. Dessa är i nivå med föregående år.

Kommunens resultatmål uppgår till 2% av skattenettet. Resultatet i bokslutet uppgår till 5,7%. Främsta orsaken till förbättringen är ökade statsbidrag och "välfärdsmiljarderna" samt minskade kostnader kopplat till bidrag för merkostnader kopplat till pandemin.

Vår bedömning är att det redovisade resultatet i allt väsentligt är rättvisande.

#### 4.4. Balansräkningen

(Belopp i mnkr)	Not	Kommunen		Koncernen	
		2020	2019	2020	2019
<b>TILLGÅNGAR</b>					
<b>Anläggningstillgångar</b>					
Immateriella	10	4,3	4,3	4,3	4,3
Materiella	11+12	777,8	629,9	1 751,7	1 504,1
Finansiella	13	505,3	492,3	34,3	34,5
<b>Summa anläggningstillgångar</b>		<b>1 287,4</b>	<b>1 126,5</b>	<b>1 790,3</b>	<b>1 542,9</b>
<b>Bidrag till statlig infrastruktur</b>	14	<b>6,5</b>	<b>7,0</b>	<b>6,5</b>	<b>7,0</b>
<b>Omsättningstillgångar</b>					
Förråd och exploateringsfastigheter		0,0	0,0	4,5	5,1
Fordringar	15	48,3	54,2	112,3	120,8
Kassa och bank	16	51,8	62,6	51,9	70,4
<b>Summa omsättningstillgångar</b>		<b>100,1</b>	<b>116,8</b>	<b>168,7</b>	<b>196,3</b>
<b>SUMMA TILLGÅNGAR</b>		<b>1 394,0</b>	<b>1 250,3</b>	<b>1 965,5</b>	<b>1 746,2</b>
<b>EGET KAPITAL AVSÄTTNINGAR OCH SKULDER</b>					
<b>Eget kapital</b>	17	<b>360,5</b>	<b>355,0</b>	<b>712,3</b>	<b>665,5</b>
<i>Därav årets resultat</i>		43,7	2,4	34,4	34,4
<b>Avsättningar</b>					
Avsättning för pensioner	18	79,2	72,4	103,3	95,6
Övriga avsättningar	19	42,4	4,3	102,6	66,4
<b>Skulder</b>					
Långfristiga skulder	20	714,9	627,0	746,4	658,1
Kortfristiga skulder	21	197,0	191,6	300,9	260,6
<b>Summa skulder och avsättningar</b>		<b>1 033,5</b>	<b>895,3</b>	<b>1 253,2</b>	<b>1 080,7</b>
<b>SUMMA EGET KAPITAL AVSÄTTNINGAR OCH SKULDER</b>		<b>1 394,0</b>	<b>1 250,3</b>	<b>1 965,5</b>	<b>1 746,2</b>
<b>PANTER OCH ANSVARFÖRBINDELSER</b>					
Ställda panter	22			34,0	34,0
Pensionsförpliktelser som ej upptagits					



Building a better  
working world

bland avsättningar (inkl. löneskatt)	23	250,1	254,0	254,0	254,0
Övriga ansvarsförbindelser	24	20,8	20,9	2,3	2,3
Leasing	25	4,3	6,9	6,9	6,9
<b>SUMMA PANTER OCH ANSVARSFÖRBINDELSER</b>		<b>275,2</b>	<b>281,8</b>	<b>297,2</b>	<b>297,2</b>

#### 4.4.1 Tillgångar

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

Materiella anläggningstillgångar har ökat med 148 mnkr jämfört med föregående år. Detta är hänförligt till mark, byggnader och tekniska anläggningar som ökat med ca 145,5 mnkr samt maskiner och inventarier som har ökat med ca 2,5 mnkr. Den största delen i förändringen av posten är hänförlig till investeringar som ligger under pågående nyanläggningar (105 mnkr) där byggnationen av Oxelöskolan står för ca 95 mnkr av förändringen. I övrigt har kommunen genomfört ett större arbete avseende byte av gatubelysningen i Oxelösund och renovering av servicebyggnad vid Jogersö. Detta har färdigställts under året och aktiverats under byggnader och mark.

Finansiella tillgångar avseende innehav och fordringar på de kommunala bolagen har ökat med 12 mnkr jämfört med föregående år, vilket kan härledas till utökat lån till Kustbostäder i Oxelösund AB om 15 mnkr. Utöver det så har kommunen fått ett lån till Kommuninvest återbetalt om 2,2 mnkr.

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

Fordringarna har minskat med 5 mnkr jämfört med föregående år vilket beror på minskade interimfordringar om 10 mnkr, minskade kundfordringar om 2,7 mkr samt ökade övriga fordringar om 6,7 mnkr. Största förändringen avseende kommunens interimfordringar hänför sig till lägre upplupna skatteintäkter om 10 mnkr i jämförelse mot bokslutet 2019, vilket beror på sämre slutskatteavräkningar. Samtidigt har kommunen dock ökade interimfordringar i form av pandemibidrag och förutbetalda leverantörsskulder. Kommunens övriga fordringar ökar till följd av ökade statsbidrag för sjuklöneersättning samt en ökning av moms i och med ökade kostnader i slutet av 2020.

Likvida medel har minskat med 5,6 mnkr från föregående år. Förändringen av posten hänförs till årets investeringsutgifter.

#### 4.4.2 Eget kapital och skulder

Det egna kapitalet för kommunen ökar med 5 mnkr varav ca 43 mnkr står för årets resultat och -38 mnkr kommer från justering av det ingående värdet. Årets resultat blev 43,7 mnkr, vilket är ett betydligt högre resultat än föregående år. Kommunen har en fortsatt relativt god soliditet. Justeringen om -38 mnkr är hänförlig till avsättning för sluttäckning av Björshults deponi.

Avsättning till pensioner har ökat med ca 6,8 mnkr jämfört med föregående år. 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 ökat med 38 mnkr, vilket framförallt beror på avsättning för sluttäckning av deponin i Björshult, som tidigare nämnts.

Långfristiga skulder har ökat med 88 mnkr jämfört med föregående år, vilket beror på nyupplåning för finansiering av ökade investeringar som gjorts under perioden. Detta rör främst nybyggnation av Oxelöskolan och särskilt boende. Därutöver rör det även utlåning till Kustbostäder, se kommentarer under finansiella tillgångar.

Kortfristiga skulder har ökat med ca 10 mnkr, vilket är hänförligt till ökade leverantörsskulder och övriga skulder, samtidigt som kommunen har minskade interimsskulder. Förändringen mellan kommunens leverantörsskulder och interimsskulder kan kopplas till nybyggnation av

Oxelöskolan. Vid föregående års bokslut hade kommunen större upplupna kostnader mot NCC, medan de i år istället har leverantörsskulder uppgående till ca 14 mnkr mot NCC vid bokslutet. Förändringarna är till största del hänförliga till faktureringsstidpunkten. Det är även något ökade övriga skulder vid bokslutet 2020, vilket främst är hänförligt till skuld för bidrag avseende yrkeskomvux. Kommunen får tilldelade medel, som sedan ej utnyttjats under året och därmed ska återbetalas. Summan av dessa uppgår till cirka 8 mnkr.

#### **4.5. Kassaflödesanalys**

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

#### **4.6. Noteringar från revisionen**

##### **4.6.1. Statsbidrag från Migrationsverket**

I likhet med tidigare år har vi konstaterat att kommunen redovisar schabloninbetalningen från Migrationsverket som en skuld. Periodisering sker likt tidigare år med 40% / 40% /20%, vilket innebär att kommunen redovisar 20% av de medel som erhöles under 2018 och 40% vardera av 2019 och 2020.

Stöd för denna fördelning saknas i lagen om kommunal bokföring och redovisning.

##### **4.6.2. Förvaltningsavtal**

I likhet med tidigare år har vi noterat att kommunen saknar skriftliga avtal avseende de förvaltningsuppdrag som de kommunala bolagen utför gentemot kommunen. Vissa avtal har upprättats under året, dock ej för samtliga uppdrag.

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 prissättning görs gentemot de kommunala bolagen avseende dessa tjänster, som är förenliga med lagen om allmännyttiga kommunala bostadsaktiebolag och skattelagstiftningen.

##### **4.6.3. 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.

##### **4.6.4. 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.

#### **4.6.5. Resultat- och utjämningsreserven (RUR)**

Kommunen har sedan tidigare en avsättning till RUR om 49,5 mnkr. Kommunen har i år gjort en avsättning om 35,5 mnkr till RUR. Totalt uppgår reserven till 85 mnkr per 2020-12-31 vilket medför att medlen kan användas till flera ändamål.

#### **4.6.7 Pensionsavsättning**

Vi har i samband med vår revision noterat att avsättningar till pensioner minskat mot föregående år med -4,5 mnkr. Detta hänförs främst till att vi föregående år noterade att en enskild individs ålderspension uppgick till 3,5 mnkr inklusive löneskatt. I samband med revisionen har uppföljning skett av kommunens rutiner och avstämning avseende årets pensionskostnader. Vi har i vår granskning inte noterat att kommunen har säkerställt aktuella rutiner för egen uppföljning av aktuella pensionskostnader utan förlitar sig på pensionsbolagens avstämmningar. Det har även skett ett byte av pensionsbolag (från Skandia till KPA) under året vilket försvårar avstämning av pensionskostnader. Vi rekommenderar kommunen att säkerställa rutiner i samband med nyanställningar för att undvika oförutsedda pensionskostnader samt att en rutin tas fram för att säkerställa avsättningen av pensioner.

#### **4.6.8 Avsättning till Björshults återvinningscentral**

En avsättning på 42 mnkr för sluttäckning av avfalldeponin på Björshults återvinningscentral har skett i samband med årsbokslutet. Sluttäckningskostnaden ska enligt kalkyl från Nyköpings kommun uppgå till ca 241 mnkr, där 42 mnkr av den kostnaden skall belasta Oxelösunds kommun. Detta i enlighet med en tidigare överenskommelse med en fördelning utifrån invånarantal. Nyköpings kommun har upprättat en kalkyl med beräknade kostnader för sluttäckningen. Årets avsättning överensstämmer med mottagen och genomgången kalkyl.

#### **4.6.6. Förvärv av fastighet**

Föregående år tecknade kommunen ett köpeavtal av tomträtt samt ett avtal avseende upphörande av arrendeavtal om ett värde uppgående till totalt 8,2 mnkr och där tillträde skulle skett den 16 september 2019. Detta hanterades då som pågående nyanläggning. Under 2020 har denna tillgång omklassificerats till mark. Enligt kommunen är planen att bygga bostadshus på denna mark. Detta innebär att en ny detaljplan och en saneringsplan av marken behöver upprättas för att följa rådande krav. Kostnaden för detta är oklar eftersom ingen ny detaljplan har upprättats.

### **4.7. 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 34,4 mnkr i jämförelse med föregående års resultat om 34,4 mnkr. Det oförändrade resultatet kan förklaras av att verksamhetens resultat har ökat men kommunen har högre finansiella kostnader i år.



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 2020.

Oxelösund den 23 mars 2021

Anja Zetterberg  
Certifierad kommunal yrkesrevisor

Johanna Eklöf  
Auktoriserad revisor