

Oxelösunds kommun

Översiktlig granskning av delårsrapport 2021

Innehåll

| | |
|--|----------|
| 1. Sammanfattning | 2 |
| 2. Granskning av delårsrapport och bokslut..... | 3 |
| 2.1. Bakgrund | 3 |
| 3. Granskning av delårsrapportens förvaltningsberättelse..... | 3 |
| 3.1. Förvaltningsredovisning..... | 5 |
| 3.2. Bedömning..... | 5 |
| 4. Granskning av kommunens delårsbokslut..... | 6 |
| 4.1. Inledning | 6 |
| 4.2. Anvisningar | 6 |
| 4.3. Allmänt om kvaliteten på bokslutet..... | 6 |
| 4.4. Resultatet..... | 7 |
| 4.5. Driftredovisning | 8 |
| 4.5.1. Redovisning av exploatering av mark | 9 |
| 4.6. Likviditet och lån..... | 9 |
| 4.7. Tillgångar och skulder | 9 |
| 4.8. Statsbidrag från Migrationsverket..... | 9 |
| 4.9. Generella statsbidrag | 10 |
| 4.10. Slutsats..... | 10 |

1. Sammanfattning

På uppdrag av de förtroendevalda revisorerna i Oxelösund har vi översiktligt granskat Oxelösunds kommuns delårsrapport per 31 augusti 2021. Delårsrapporten avser det delårsbokslut som Oxelösunds kommun är skyldig att upprätta enligt Lag om kommunal bokföring och redovisning samt kommunallagen.

Enligt kommunallagens 12 kap 2 § ställs krav på revisorerna att bedöma om resultatet i delårsrapporten är förenligt med de mål fullmäktige beslutat. Bedömningen ska avse såväl verksamhetsmålen som de finansiella målen. Det sammantagna utfallet av dessa mål utgör grunden för bedömning av om det föreligger "God ekonomisk hushållning" eller ej.

Granskningen har också inriktats på uppföljning av att regler i lagen om kommunal bokföring och redovisning och kommunallagen, samt rekommendationer från Rådet för kommunal redovisning (RKR) har följts.

Baserat på vår översiktliga granskning av 2021 års delårsrapport gör vi följande iakttagelser:

- ✓ Det har inte kommit fram några omständigheter som ger oss anledning att anse att det upprättade delårsbokslutet inte, i allt väsentligt, ger en korrekt bild av kommunens finansiella ställning per den 31 augusti 2021 samt av dess finansiella resultat för perioden januari-augusti 2021.
- ✓ Delårsrapportens utformning ger en översiktlig och tillräcklig bild av den verksamhet som bedrivits inom nämnder och förvaltningar under perioden.
- ✓ Det kommunala balanskravet förväntas klaras per helår och det framgår en bedömning avseende balanskravet i delårsrapporten.
- ✓ På en övergripande nivå bedöms resultatet i delårsrapporten i allt väsentligt vara i överensstämmelse med fullmäktiges övergripande mål.
- ✓ Begreppet "god ekonomisk hushållning" kommenteras och en sammantagen bedömning görs för året.
- ✓ Revisionen ser med oro på att vård- och omsorgsnämnden åter prognostiserar underskott. Det är av stor vikt att vård- och omsorgsnämnden vidtar åtgärder för att minska underskottet och uppnå en budget i balans.
- ✓ Bokslutsdokumentationen bedöms vara tillräcklig.

2. Granskning av delårsrapport och bokslut

2.1. Bakgrund

På uppdrag av revisorerna i Oxelösunds kommun har EY genomfört en översiktlig granskning av delårsbokslutet per 31 augusti 2021. Delårsbokslutet avser det delårsbokslut som Oxelösunds kommun är skyldig att upprätta enligt kommunallagen och lag om kommunal bokföring och redovisning. De kommunala bolag som ingår i Oxelösunds kommunkoncern ingår ej i denna granskning.

Förutom granskning av delårsbokslutet har en genomgång skett av protokoll och tjänsteskrivelser inklusive bilagor från kommunstyrelsens arbetsutskott. Vidare har intervjuer genomförts med berörd personal som upprättat delårsbokslutet. Intervjuerna har utförts i syfte att erhålla kommunens analys av resultatutfall, avvikelser mot budget och årsprognoser.

Vår översiktliga granskning har inriktats på uppföljning av lag om kommunal bokföring och redovisning och kommunallagen, samt rekommendationer från Rådet för kommunal redovisning har beaktats.

Enligt kommunallagens 12 kap 2 § ställs krav på revisorerna att bedöma om resultatet i delårsrapporten som enligt kommunallagen 11 kap. 16 § skall behandlas av fullmäktige och årsbokslutet är förenligt med de mål fullmäktige beslutat. Revisorernas skriftliga bedömning skall biläggas delårsrapporten och årsrapporten.

3. Granskning av delårsrapportens förvaltningsberättelse

I delårsrapportens förvaltningsberättelse redogörs det för kommunfullmäktiges olika målområden, vilka redovisas under rubriken "sammanfattning måluppfyllelse för kommunmålen".

Kommunfullmäktige har antagit sex övergripande mål för budgetperioden 2021-2023, vilka ses som långsiktiga inriktningsmål. Varje kommunmål följs av ett flertal 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 31 stycken.

Kommunen har tre finansiella mål och de återfinns under kommunmålet Hållbar utveckling. Varje kommunövergripande mål med respektive mätbara mål redogörs för nedan. Bedömningen avseende måluppfyllelse avser prognos per helår.

| Mål | Uppnås | Uppnås ej | Osäkert | Kommentar |
|---|--------|-----------|---------|-----------|
| Mod och framtidstro | | | | |
| Antalet invånare ska öka med minst 70 personer 2020, 80 personer 2021 och 90 personer 2022 | X | | | |
| Trygg och säker uppväxt | | | | |
| Andel elever som når minst godkända betyg i alla ämnen 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 | | | |
| 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 | Inga nationella prov genomförs 2021 |
| Andelen elever år 3 som klarar de nationella proven i matematik ska öka | | | X | Inga nationella prov genomförs 2021 |
| 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 universitet och högskola inom 4 år ska öka. | X | | | |
| Andelen gymnasieelever med grundläggande behörighet till universitet 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 | | | |
| God folkhälsa | | | | |
| Medborgarnas möjligheter att delta i kommunens utveckling ska öka (andel av maxpoäng) | X | | | |
| Andelen vuxna med missbruksproblem som inte kommit tillbaka inom ett år efter avslutad utredning/insats ska bibehållas | X | | | |
| Andelen unga med insats som inte kommit tillbaka inom ett år efter avslutad insats ska bibehållas | X | | | |
| Trygg och värdig ålderdom | | | | |
| Andelen brukare som är ganska eller mycket nöjda med sitt särskilda boende ska öka | | | X | Måttet (Socialstyrelsens brukarundersökning) är ej tillgängligt till bokslutet. |
| Andelen brukare som är ganska eller mycket nöjda med sin hemtjänst ska bibehållas | | | X | Måttet (Socialstyrelsens brukarundersökning) är ej tillgängligt till bokslutet. |
| Antal personer (personal) en brukare med hemtjänst möter under 14 dagar ska minska | | | X | Måttet (Socialstyrelsens brukarundersökning) är ej tillgängligt till bokslutet. |
| Attraktiv bostadsort | | | | |
| 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 två dagar 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 | | | |
| Hållbar utveckling | | | | |
| Resultatet efter reavinster, uttryckt som andel av skatter och statsbidrag ska vara 2020 2,0 %, 2021 1,5, % och 2022 1,5 %. | X | | | |
| Nettokostnadsandelen skall vara max 99 % | X | | | |
| Kommunkoncernens soliditet ska vara minst 30 % | X | | | |

| | | | | |
|---|---|---|---|---------------|
| Medarbetarengagemanget bland kommunens anställda ska öka | | | X | Ingen uppgift |
| 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 | |

Kommunens självskattade måluppfyllelse per den 31 augusti är att tjugo mål kommer att uppnås (64,5 %), att fyra mål inte kommer att uppnås (13 %) och sju mål bedöms som osäkra om de kommer att uppnås (22,5 %). För de mål som bedöms som osäkra saknas statistik och uppföljningar för att en bedömning av uppfyllelsen ska vara möjlig. Mätvärdet per delår består i vissa fall av uppmätta värden, ibland av uppskattningar utifrån genomförda aktiviteter. Samtliga tre finansiella mål bedöms uppnås per helår.

I delårsrapporten redovisas det åtgärder för åtta mål. Till flertalet mål lämnas det kommentarer kring måluppfyllelsen.

3.1. Förvaltningsredovisning

Delårsrapporten redogör för händelser av väsentlig betydelse, god ekonomisk hushållning och ekonomisk ställning, målstyrning, balanskravsresultat utifrån helårsprognos, väsentliga personalförhållanden samt förväntad utveckling.

Under första halvåret av 2021 har verksamheterna fortsatt påverkats av pandemin. Utöver pandemin har våren präglats av flera omorganisationer, främst inom utbildningsförvaltningen, social- och omsorgsförvaltningen samt äldreomsorgsförvaltningen.

Sjukfrånvaron har inte varit på samma nivåer som under 2020, men ligger fortfarande högre än normalt. Den totala sjukfrånvaron i kommunen mellan januari-juli 2021 ligger på 9,73 % vilket är något lägre än under samma period 2020 (9,95 %). Sjukfrånvarotalet innan pandemin, delår 2019, låg på 8,45 %.

Under avsnittet "god ekonomisk hushållning och ekonomisk ställning" finns en övergripande kommentar rörande god ekonomisk hushållning, där kommunen redogör för vilka mål som inkluderas i det finansiella perspektivet respektive verksamhetsperspektivet. Kommunen bedömer sammantaget att god ekonomisk hushållning uppnås för året, då måluppfyllelsen prognosticeras god avseende både finansiella mål och verksamhetsmål.

3.2. Bedömning

Vi bedömer att delårsrapporten ger en tillräcklig redovisning av kommunens resultat vad gäller verksamhet och ekonomi för perioden. Delårsrapportens struktur har utvecklats i förhållande till föregående år, och vi ser positivt på att en sammantagen bedömning görs avseende god ekonomisk hushållning. Delårsrapporten skulle med fördel kunna utvecklas ytterligare med ett särskilt avsnitt där arbetet med kommunens interna kontroll redovisas och tydliggörs.

4. Granskning av kommunens delårsbokslut

4.1. Inledning

Granskningen av delårsbokslutets räkenskaper har skett enligt god redovisningssed med avseende på delårsbokslut och är således "översiktlig" till sin karaktär. Granskningen har bl a omfattat följande moment:

- Analytisk granskning av utfall mot budget och föregående år, både för kommunen som helhet och per nämnd.
- Översiktlig kontroll och genomgång av upprättad bokslutsdokumentation.
- Substansgranskning av avtal och underlag för väsentliga transaktioner.
- Genomläsning av samtliga nämnders delårsbokslut med bilagor.
- Övergripande genomgång tillsammans med kommunens ekonomifunktion vad gäller redovisningsprinciper och väsentliga bedömningar i delårsbokslutet.
- Genomläsning av nämndernas protokoll.

4.2. Anvisningar

Kommunens anvisningar till delårsbokslutet bedöms vara tydliga och bedöms ha följts av förvaltningarna. Bl.a. framgår att samma redovisningsprinciper gäller som i årsbokslutet och att kostnader och intäkter skall periodiseras. Anvisningarna omfattar krav på uppföljning av mål och uppdrag, beskrivning av effektiviseringar och åtgärder samt tidsplan.

4.3. Allmänt om kvaliteten på bokslutet

Bokslutet är väl dokumenterat med sammanställning och bilagor, vi har däremot noterat brister i bokslutsprocessen. Bristerna hänför sig till rutinen kring aktivering av anläggningstillgångar där vi noterat att färdigställda tillgångar inte har aktiverats. Lag om kommunal bokföring och redovisning och rekommendationer från Rådet för kommunal redovisning bedöms i allt väsentligt beaktas. Se stycke nedan avseende intäktsredovisning av statsbidrag från Migrationsverket samt exploatering av mark.

4.4. Resultatet

Resultaträkning

| Kommunen | | | | |
|--|------------|-------------------|-------------------|-----------------|
| <i>(Belopp i mnkr)</i> | <i>Not</i> | 2021-08-31 | 2020-08-31 | Skillnad |
| Verksamhetens intäkter | 1 | 104,1 | 109,5 | -5,4 |
| Verksamhetens kostnader | 2 | -572,4 | -548,3 | -24,1 |
| Avskrivningar | 3 | -17,4 | -15,3 | -2,1 |
| VERKSAMHETENS NETTOKOSTNADER | | -485,7 | -454,1 | -31,6 |
| Skatteintäkter | 4 | 387,5 | 375,0 | 12,5 |
| Generella statsbidrag och utjämning | 5 | 143,9 | 132,9 | 11,0 |
| VERKSAMHETENS RESULTAT | | 45,7 | 53,8 | -8,1 |
| Finansiella intäkter | 6 | 6,8 | 7,0 | -0,2 |
| Finansiella kostnader | 7 | -6,5 | -6,6 | 0,1 |
| RESULTAT EFTER FINANSIELLA POSTER | | 46,0 | 54,2 | -8,2 |
| Extraordinära poster | | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| Resultat efter extraordinära poster | | 46,0 | 54,2 | -8,2 |
| Periodens resultat | | 46,0 | 54,2 | -8,2 |

Resultatet i delårsbokslutet uppgår till 46 mnkr jämfört med 54,2 mnkr föregående år, vilket är en försämring om 8,2 mnkr.

De större förändringarna vid jämförelse med delårsbokslutet föregående år är främst ökade bidrag till kollektivtrafiken, hänförliga till fler linjer i kollektivtrafiken. Det avser även ökade kostnader för köp av verksamhet och därmed främst skadegörelse/reparation om cirka 2,5 mnkr. Kostnaderna har även ökat kopplat till särskola i Nyköpings kommun om 4,6 mnkr. Kommunens övriga kostnader har ökat jämfört med föregående år vilket beror på avyttrade exploateringsfastigheter. Detta medför ökade kostnader om 3,6 mnkr.

Verksamhetens intäkter har totalt minskat med 5,4 mnkr vilket är hänförligt till lägre statsbidrag från Migrationsverket (5,9 mnkr), lägre ersättningar från LASS (3,9 mnkr) samt ökade bidrag från Arbetsförmedlingen relaterat till anställda inom förskolor (1,8 mnkr). Generella statsbidrag och skatteintäkter har totalt ökat med 23,5 mnkr, vilket beror på en positiv skattereglering för 2020 och 2021 (13,9 mnkr), lägre generella statsbidrag om 13,2 mnkr samt ökade regleringsbidrag och kostnadsutjämningsbidrag om 18,1 mnkr. De lägre generella statsbidragen är främst hänförligt till att kommunen föregående år mottog bidrag kopplat till "välfärdsmiljarden" vilket motsvarade cirka 13,1 mnkr per augusti 2020.

4.5. Driftredovisning

| Belopp i miljoner kronor (mnkr) | Budget | Prognos | Utfall delår | |
|-----------------------------------|--------------|--------------|--------------|------------|
| | 2021 | 2021 | 2021 | Skillnad |
| Kommunstyrelse | 82,3 | 83,2 | 2,3 | -0,9 |
| Övriga nämnder | 4,0 | 4,0 | 0,4 | 0,0 |
| Utbildningsnämnden | 311,4 | 308,6 | 5,0 | 2,8 |
| Vård- och omsorgsnämnden | 305,0 | 308,4 | -3,1 | -3,4 |
| Miljö- och samhällsbyggnadsnämnd | 30,9 | 29,7 | 1,4 | 1,2 |
| Kultur- och fritidsnämnd | 29,5 | 28,9 | 0,7 | 0,6 |
| Verksamhetens nettokostnad | 763,2 | 762,8 | 6,7 | 0,4 |

Verksamheterna prognosticerar en positiv avvikelse mot budget om 0,4 mnkr. I delåret är utfallet positivt med 6,7 mnkr. Därmed prognosticeras en försämring av nämndernas resultat under årets sista fyra månader. Denna förändring sker främst inom kommunstyrelsen och utbildningsnämnden.

Kommunstyrelsen och utbildningsnämnden är de verksamheterna som visar störst positiv avvikelse vid delåret. Vård- och omsorgsnämnden visar den största negativa avvikelse om 3,1 mnkr vilket främst kan hänföras till högre personalkostnader än budgeterat inom hemtjänsten. Förklaringen hänför sig delvis till att verksamheten har fler inhyrda sjuksköterskor än budgeterat.

Kommunstyrelsen prognostiserar en negativ avvikelse med 0,9 mnkr i jämförelse med budget vilket främst är hänförlig till ökade kostnader för köp av verksamhet (3,2 mnkr) samtidigt som intäkterna beräknas öka med 1,4 mnkr.

Utbildningsnämnden visar en positiv avvikelse med 2,8 mnkr jämfört med föregående års negativa avvikelse om 5,5 mnkr. Främsta anledningen till den positiva avvikelser är att nämnden haft lägre kostnader än budgeterat.

Miljö- och samhällsbyggnadsnämnden visar på en positiv avvikelse om 1,2 mnkr. Orsaken till det positiva utfallet är nämnden fakturerat sanktionsavgifter om 1,1 mnkr som ej budgeterats.

Investerings- och exploateringsredovisning

Under året har nyinvesteringar om totalt 139 mnkr gjorts samtidigt som projekt motsvarande 7 mnkr har färdigställts. Totala pågående investeringar uppgår i delårsbokslutet till 367 mnkr.

Årets pågående investeringar utgörs till 68,9% av nybyggnation av Oxelöskolan, upprustning av Ramdalsskolan uppgår till 7,3% samt särskilt boende till 12,9%. Utöver dessa är det flertalet mindre projekteringar. Helårsbudgeten för investeringar uppgår under 2021 till 307,5 mnkr i jämförelse med prognosen för året som uppgår till 221 mnkr. Kommunen håller sig således under budget för delåret och beräknas enligt prognos att hamna under budget även på helår. Detta hänförs främst till att ett antal större projekt har senarelagts på grund av pandemin

Uppföljning avseende pågående investeringar kommer att ske till årsbokslutet för bedömning av de aktiverade kostnaderna.

Gällande nybyggnationen av Oxelöskolan så har skolan sedan terminsstart i augusti huserat elever och tagits i drift. Kommunen har valt att ej aktivera projektet och påbörja avskrivning med hänsyn till att de ej har komponentuppdelat fastigheten, vilket medför svårigheter att beräkna avskrivningar. Kommunen inväntar fortfarande komponentuppdelningen av byggentreprenadbolaget. Vi bedömer att skolan är färdigställd då den tagits i bruk och att avskrivning borde ha påbörjats. Resultateffekten av årets avskrivningar bedöms dock inte vara väsentlig. Uppföljning kommer att ske i samband med årsbokslutet.

4.5.1. Redovisning av exploatering av mark

Enligt kommunens delårsrapport redovisas försäljningsintäkter när de sker utan att invänta matchande kostnader. Kostnader kan uppkomma både innan och efter försäljningen men redovisas alltså oberoende av matchning. Resultatpåverkan kan därför skjutas mellan åren.

I samband med föregående års revision så har redovisningen av exploateringen av mark diskuterats med ekonomiavdelningen. Uppföljning kommer att ske även detta år innan bokslutet för att säkerställa att kommunen följer god redovisningssed. I delårsbokslutet uppgår intäkterna i resultaträkningen från exploateringsverksamheten till 11,9 mnkr och kostnaderna uppgår till – 6 mnkr. Försäljning av exploateringsfastigheter har därmed ökat resultat med totalt 5,9 mnkr.

4.6. Likviditet och lån

Vi har i samband med revisionen noterat att banktillgångarna ökat genom ny inlåning om ca 160 mnkr, i syfte att finansiera de större pågående investeringsprojekten.

4.7. Tillgångar och skulder

Vi ser inga större förändringar mellan tillgångar och skulder per delårsbokslut 2021 i jämförelse mot 2020. Kommunens tillgångar är ungefär 250 mnkr högre vid delåret i år, vilket främst beror på ökade investeringar av materiella anläggningstillgångar, samt en ökning i likvida medel.

Vi ser viss ökning av bolagets långfristiga skulder. Under 2020 har kommunen haft behov av upplåning till investeringar, vilket gör att kommunens lån har ökat med ca 160 mnkr, varav 50 mnkr har lånats ut till Kustbostäder.

4.8. Statsbidrag från Migrationsverket

På tillgångssidan har posten minskat något mot föregående delårsbokslut men är i stort på samma nivå som föregående år, 0,7 mnkr i jämförelse med 1,1 mnkr. Kommunen har detta år haft likvärdiga kostnader för husering och andra omkostnader i samband med migration likt tidigare år vilket bedöms rimligt utifrån bolagets tillgångar.

På skuldsidan redovisas schabloninbetalningen från Migrationsverket som en skuld. Dessa har minskat gentemot föregående år vilket är i enlighet med vår förväntan, då kommunen erhåller ett mindre bidrag per treårsperiod då dessa kostnader har minskat under tidigare år. Denna skuld periodiserar enlighet med tidigare år med 40%/40%/20%, vilket innebär att de redovisar 20% av de medel som erhöles under 2019 och sedan 40% vardera av det bidrag som erhöles 2020 och 2021. Stöd för denna fördelning saknas i lagen om kommunal bokföring och redovisning.

4.9. Generella statsbidrag

På tillgångssidan har posten minskat något mot föregående, 3 mnkr i jämförelse med 4.4 mnkr men posten är i stort på samma nivå som föregående år.

Skuldsidan har dock ökat mot föregående delår, 27,4 mnkr i jämförelse med 18,5 mnkr. Denna post avser extra utbetalningar av statsbidrag till samtliga kommuner.

Pågående tvister

Vi har inte vid vår granskning av delårsbokslutet noterat några väsentliga pågående tvister.

4.10. Slutsats

Grundat på vår översiktliga granskning har det inte kommit fram några omständigheter som ger oss anledning att anse att det upprättade delårsbokslutet inte, i allt väsentligt, ger en korrekt bild av kommunens finansiella ställning per den 31 augusti 2021 samt av dess finansiella resultat för perioden januari-augusti 2021.

Oxelösund den 12 oktober 2021

Anja Zetterberg
Certifierad kommunal revisor

Johanna Eklöf
Auktoriserad revisor