



# Oxelösunds kommun

Granskning av årsbokslut  
och årsredovisning 2019

## 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>9</b>
4.1. Inledning .....	9
4.2. Allmänt om kvaliteten på bokslutet - bokslutsprocessen.....	9
4.3. Resultaträkningen .....	10
4.4. Balansräkningen .....	11
4.5. Kassaflödesanalys .....	13
4.6. Noteringar från revisionen .....	13
4.7. Sammanställd årsredovisning .....	14

## 1. Sammanfattande bedömningar och rekommendationer

På uppdrag av revisorerna i kommunen har EY granskat Oxelösunds kommuns årsbokslut och årsredovisning samt den sammanställda redovisningen för 2019. 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 2019.
- ✓ Kommunen uppfyller det lagstadgade balanskravet med ett balanskravsresultat om 2,4 mnkr (föregående år 4,3 mnkr). Kommunens resultatmål uppgår till 2% av skattenettet. Resultatet i bokslutet uppgår till 0,3% (0,6%), vilket gör att resultatmålet inte uppnås. En orsak till försämringen är minskade statsbidrag från Migrationsverket och att kommunens kostnader inte minskat i samma omfattning. Nämndernas resultat är sämre än budget men bättre än föregående år. Det är framförallt personalkostnaderna som ökar.
- ✓ Revisionens bedömning är 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 negativ budgetavvikelse om -4,8 mnkr där vård- och omsorgsnämnden och utbildningsnämnden redovisar betydande budgetavvikelser. Rörande vård- och omsorgsnämndens underskott har det genomförts en genomlysning under året, vilken föranlett att flera åtgärder vidtagits i verksamheten. Vi uppmanar vård- och omsorgsnämnden samt utbildningsnämnden att arbeta systematiskt med handlingsplaner för att nå budget i balans.
- ✓ I likhet med föregående år är det vår uppfattning att kommunens egen analys och bedömning rörande målet om god ekonomisk hushållning ytterligare bör förtydligas. Av förvaltningsberättelsen framgår en kortfattad utvärdering av god ekonomisk hushållning. En tydlig sammanvägd bedömning av finansiella och verksamhetsmässiga faktorer bör framgå.

## 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 2019.

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 2019. 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 2018, 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*. 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.

#### **Utveckling och framtid**

Förvaltningsberättelsen omfattar en analys rörande omvärlden för kommunen och kommunsektorn, befolkningsutvecklingen, näringsliv, arbets- och bostadsmarknaden. Avsnitten ger relevant information av den kontext inom vilken Oxelösunds kommun verkar.

#### **Kommunens verksamheter**

Efterföljande avsnitt redogör för kommunens olika verksamhetsområden med budget och utfall för respektive nämnd. Även kommunfullmäktiges arbete beskrivs, samt arbetet inom övriga nämnder såsom den med Nyköpings kommun gemensamma överförmyndarnämnden samt valnämnden. Kommunens bolag och delägda verksamheter beskrivs särskilt.

#### **Uppfyllelse av verksamhetsmål**

Kommunfullmäktige har antagit sex mål med politiska prioriteringar för budgetperioden 2019 – 2021, 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 32 stycken. Vidare framgår av årsredovisningen att det finns ett flertal nämndmål utöver fullmäktiges mätbara mål. Antalet nämndmål redovisas ej. Vi noterar att målluppfyllelsen 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.<sup>1</sup> 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 målluppfyllelsen 2019.

Mål	Uppnås	Uppnås ej	Osäkert	Notering
<b>Mod och framtidstro</b>				
Antalet invånare ska öka med minst 100 per år		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		
Andel elever som når minst godkända betyg i alla ämnen i år 9 ska öka		X		

<sup>1</sup> Ett av de ursprungliga målen i kommunfullmäktiges mål- och budgetdokument är i årsredovisningen uppdelat till två mål. Det innebär att årsredovisningen redovisar ett mål mer än mål- och budgetdokumentet.

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			
Andel elever som åk 3 som klarar de nationella proven i matematik ska öka		X		
Andelen elever som fullföljer gymnasieutbildningen inom fyra år ska öka	X			
Andel elever som fullföljer gymnasieutbildningen inom fyra år 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	Ingen mätning 2019.
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		
<b>Trygg och värdig ålderdom</b>				
Andelen brukare som är ganska eller mycket nöjda med sin hemtjänst ska öka	X			
Andelen brukare som är ganska eller mycket nöjda med sitt särskilda boende 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 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		
<b>Hållbar utveckling</b>				
Avvikelsen från standardkostnad totalt ska vara max 5 %	X			
Resultatet efter reavinst, 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 (antalet resande)	X			
Andelen ekologiska livsmedel ska öka	X			
Andelen nyanlända som har egen försörjning inom etableringsperioden ska år 2018 vara minst 50 %		X		Nytt mått 2019.
<b>Summa</b>	<b>12</b>	<b>19</b>	<b>1</b>	

Till flertalet av målen finns det kommentarer om måluppfyllelsen och åtgärder redovisas för åtta mål. För ett mål anges att mätning inte har genomförts under 2019. Det innebär att det inte går att redovisa måluppfyllelse för detta. För ytterligare ett mål, *"andelen nyanlända som har egen försörjning inom etableringsperioden ska år 2018 vara minst 50%"*, redovisas att ett nytt mått använts för 2019 som beskrivs mer relevant för att bedöma måluppfyllelsen. Det finns kommentarer kopplade till båda dessa mål.

För målet *"avvikelsen från standardkostnad totalt ska vara max 5%"* beskrivs det i kommentarerna att det är 2018 års värde som redovisas. Anledningen till detta är att nettoavvikelsen redovisas med ett års eftersläpning och att 2019 års resultat inte är färdigt förrän i april, vilket också framgår av och problematiseras kring i årsredovisningen. Det framgår att målet antingen bör lyftas ur kommunmålen, ses över eller omformuleras. Samma bedömning gjordes av kommunen i 2018 års årsredovisning rörande detta mål.

I mål- och budgetdokumentet för år 2019 redovisas tre finansiella mål. Dessa mål återfinns i årsredovisningen under kommunmålet hållbar utveckling. I årsredovisningen bedömer kommunen att ett av de tre målen har uppnåtts.

### **Förvaltningsredovisning**

Årsredovisningen redogör för viktiga händelser under 2019. Exempel på viktiga händelser är att byggnation av Oxelöskolan påbörjats, som beskrivs vara den enskilt största investeringen i Oxelösund på flera år. Vidare beskrivs att investeringar fortsatt för äldreboenden, förskolor och skolor. Det har också genomförts en genomlysning av vård- och omsorgsnämndens verksamheter, med efterföljande omställningsarbete och omorganisation inom hemtjänst, nattorganisation och särskilt boende.

Årsredovisningen redogör också för *personalredovisning* och *internkontroll*. Inom personalredovisningen återfinns områden såsom antal anställda och faktiskt arbetad tid, sjukfrånvaro, kompetensförsörjning, arbetsgivarvarumärket samt arbetsmiljö och hälsa.

Under 2019 beskrivs kommunens ansträngda ekonomi ha påverkat arbetet inom personalområdet, där både omställning och ekonomisk anpassning genomförts i flera verksamheter med en minskad faktiskt arbetad tid som följd. Omställningen har i de flesta fall skett genom effektiviseringar och minskad bemanning, till exempel genom att inte använda konsultstöd eller mindre användande av vikarier vid ordinarie personals frånvaro. Trots förändringsarbeten och nya arbetssätt beskrivs årets medarbetarundersökning visa på ett positivt resultat i förhållande till år 2017, och i paritet med resultatet för 2015. Sjukfrånvaron har minskat från 9 procent (2018) till 8,4 procent.

I årsredovisningen redovisas kommunens, styrelsens och nämndernas arbete med den interna kontrollen. Det bedöms att arbetet med den interna kontrollen fungerat bra, men att det finns utvecklingsområden och att åtgärder diskuteras. I slutet av 2019 hade nätverket för intern kontroll en genomgång av vilka rutiner och dokument som behöver utvecklas för att säkerställa att nämnderna gör ett likvärdigt arbete.

Vidare finns fördjupade avsnitt för respektive nämnd i årsredovisningen. I nämndavsnitten redovisas bland annat utfall mot budget och utfall jämfört med föregående år.

### **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 till åtta mål finns det redovisade åtgärder.

Kommunen bedömer att tolv av trettiofva mål är uppnådda per 2019-12-31. Ett 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 62 %. 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 2019. Kommunens bedömning innebär, enligt skalan, en *god måluppfyllelse*. Vi noterar att måluppfyllelsen för de mätbara kommunmålen (12 av 32 mål) motsvarar andelen 37,5 %. Att 12 av 32 kommunmål har uppnåtts, motsvarar enligt kommunens bedömningsskala relativt låg måluppfyllelse. Det kan med fördel tydliggöras hur medelvärdet för kommunens övergripande måluppfyllelse beräknas, med utgångspunkt i både kommunmål och nämndmål.

Vi ser positivt på att 31 av 32 mål har följts upp. För målet som inte följts upp beskrivs det att måttet har tagits bort från KKiK (Kommunens kvalitet i korthet) för att utvecklas (vilket även var fallet 2018). Under 2019 har en alternativ mätning för målet genomförts, där resultatet redovisas. Med fördel skulle samtliga mål som inte planeras att följas upp tas bort ur mål- och budgetdokumentet det år som de inte ska redovisas och följas upp.

Det är även positivt att ett nytt mått har knutits till målet *"andelen nyanlända som har egen försörjning inom etableringsperioden ska år 2018 vara minst 50%"*. Vi instämmer i kommunens bedömning att det nya måttet är mer relevant för att bedöma måluppfyllelse.

Vidare delar vi kommunens bedömning om att målvärdet *"avvikelsen från standardkostnad totalt ska vara max 5 %"* bör ses över. Det är grundläggande att det finns och är aktuella uppgifter för det år som redovisas och bedöms. Denna bedömning kvarstår sedan föregående år.

### **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.

Ett av de tre finansiella målen och tolv av trettiofva verksamhetsmål har uppnåtts. Under avsnittet "sammanfattande kommentarer" beskriver kommunen att målen för nettokostnadsandelen och resultatkravet är inte uppnådda för 2019, vilket är en varningsklocka för framtiden. Om kommunen inte når resultatkravet och nettokostnadsandelen urholkar det soliditeten för framtiden och kommunen uppnår inte god



ekonomisk hushållning. Kommunen har dock inte gjort någon tydlig sammantagen bedömning avseende god ekonomisk hushållning för 2019, där både det finansiella perspektivet och verksamhetsperspektivet vägs in.

### **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 2019, inklusive tilläggsbudget samt överföringar från 2018, uppgick totalt till 357,1 mnkr medan det faktiska utfallet blev 149,4 mnkr. Kommunstyrelsen står för de större avvikelserna. Anledningen till att budgeterade investeringar inte uppnås är främst att Oxelöskolan inte når upp till budget trots att projektet håller tidplan.

Kommunen har under året har ett antal större investeringsprojekt som främst utgörs av; Oxelöskolan, Ramdalsskolan och övriga reparationer på kommunens befintliga fastigheter, utbyte av gatubelysning till LED samt asfaltering av gång- och cykelvägar. Totalt är 33 projekt pågående under 2019 varav 4 projekt har utgifter överstigande 1,0 mnkr. Övriga projekt är av mindre ekonomisk storlek.

Investeringarna bör utgå ifrån en total budget om de pågår under flera år och inte som det är idag med en budget per år. Under flera år har utfallet av investeringar varit betydligt lägre än budget samtidigt som större projekt kan överstiga den årliga budgeten. Kommunen bör således överväga detta förhållande i samband med beredning av budget framöver. Detta är viktigt då prioriteringar mellan olika investeringsalternativ kan bli problematiska om inte realistiska budgetar föreligger.

Exploateringsredovisningen visar på ett nettoutfall för 2019 om 17,4 mnkr och avser bland annat förberedelse av mark för industri, samtidigt som kommunen under året har avyttrat ett antal tomter till ett värde av 20 mnkr.

### **Driftredovisningen**

En redovisning ges i årsredovisningen av resultatet per nämnd och de kommundemensamma posterna. Alla nämnder bortsett från utbildningsnämnden samt vård- och omsorgsnämnden redovisar en positiv avvikelse vid jämförelse mot budget för år 2019. I tabellen nedan presenteras nämndernas utfall mot budget. Under tabellen kommenterar vi de nämnder som redovisar större avvikelser.

	Utfall 2019	Budget helår	Avvikelse budget
<b>Kommunstyrelse</b>	-72,9	-90,6	17,7
<b>Övriga nämnder</b>	-3,4	-4,0	0,6
<b>Utbildningsnämnd</b>	-297,7	-289,8	-7,9
<b>Vård- och omsorgsnämnd</b>	-288	-272,2	-15,8
<b>Miljö- och samhällsbyggnadsnämnd</b>	-25,8	-26,1	0,3
<b>Kultur- och fritidsnämnd</b>	-30,1	-30,4	0,3
<b>Summa nämnder</b>	-713,9	-709,1	-4,8

Jämförelsen mellan budget och utfall visar på en total negativ budgetavvikelse om -4,8 mnkr. Den nämnd som visar störst avvikelse är vård- och omsorgsnämnden. Underskottet om -15,8

mnkr hänför sig främst till äldreomsorgen; ordinärt boende med en negativ budgetavvikelse om -6,5 mnkr, LSS som redovisar ett underskott om -4,9 mnkr samt barn- och ungdomsvård med -4,0 mnkr. Kommunen har under året genomfört en genomlysning av vård- och omsorgsnämnden för att utröna orsakerna till underskottet. Genomlysningen identifierade, som en av flera faktorer, bland annat låg brukartid inom hemtjänsten. Utifrån genomlysningens resultat har ett flertal effektiviseringsåtgärder vidtagits för att minska underskottet.

Utbildningsnämnden visar ett underskott om -7,9 mnkr. Detta är främst är hänförligt till ökade lönekostnader, trots färre antal barn i skolåldern. Det prognosticerade underskottet har minskat något under året vilket beror på att nämnden under året haft högre bidragsintäkter än budgeterat.

Kommunstyrelsen visar en positiv budgetavvikelse om +17,7 mnkr vilket främst är hänförligt till en eventuell tilldelning till vård- och omsorgsnämnden (10 mnkr) samt driftkostnader för ett LSS-boende som hade budgeterats för men ej utnyttjats. Övriga nämnder redovisar mindre budgetavvikelser.

Vår sammanfattande bedömning är att förvaltningsberättelsen med tillhörande delar i allt väsentligt ger en rättvisande bild av den verksamhet som kommunen bedrivit under 2019.

## **4. Granskning av årsbokslutet**

### **4.1. Inledning**

Granskningen av bokslutets räkenskaper har skett enligt god revisionsbedömning 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. Det är vår bedömning att bokslutsprocessen i sin helhet är effektiv samt att lagen om kommunal bokföring och redovisning och rekommendationer från Rådet för kommunal redovisning i allt väsentligt följs.

### 4.3. Resultaträkningen

<u>Resultaträkning per 2019-12-31 med jämförelse med budget samt 2018 (mnkr)</u>	<u>Utfall 2019</u>	<u>Budget</u>	<u>Avvikelse budget</u>	<u>Utfall 2018</u>	<u>Avvikelse</u>
		helår			2018
Verksamhetens intäkter	169,6	304,1	-134,5	163	6,6
Jämförelsestörande intäkter	0,0	0	0,0	0	0,0
Verksamhetens kostnader	-861,1	-990,8	129,7	-831	-30,1
Avskrivningar	-22,1	-20,4	-1,7	-15	-7,1
<b>Verksamhetens nettokostnad</b>	<b>-713,7</b>	<b>-707,1</b>	<b>-6,6</b>	<b>-683</b>	<b>-30,7</b>
Skatteintäkter	566,5	576	-9,5	554	12,5
Generella statsbidrag och utjämning	144,3	135,1	9,2	125	19,3
Finansiella intäkter	15,1	15,9	-0,8	16	-0,9
Finansiella kostnader	-9,8	-11	1,2	-8	-1,8
<b>Årets resultat</b>	<b>2,4</b>	<b>8,9</b>	<b>-6,5</b>	<b>4</b>	<b>-1,6</b>

Det budgeterade resultatet för 2019 uppgick till 8,9 mnkr. Utfallet blev 2,4 mnkr, vilket är 6,5 mnkr sämre än budget. Skillnaden beror främst på att kommunen erhållit mindre intäkter och haft högre kostnader än vad som budgeterats. De ökade kostnaderna hänför sig främst till ökade pensionskostnader som ej var budgeterade. Avskrivningarna är högre vid jämförelse med budget. Detta mot bakgrund av att flera investeringar aktiverats och avskrivningar påbörjats jämfört med vad som budgeterats. Finansnettot är i nivå med budget. Vidare blev utdelningar från bland annat Oxelösunds Hamn och Kommuninvest högre än budgeterat.

Årets resultat om 2,4 mnkr är 1,6 mnkr sämre jämfört med föregående år. Det lägre resultatet beror på att verksamhetens nettokostnad ökat med 30,1 mnkr och att intäkterna har ökat med ca 6,6 mnkr. Statsbidrag och övriga bidrag har minskat med -9,2 mnkr medan exploateringsintäkterna ökat med 14,7 mnkr. Verksamhetskostnaderna har ökat med 30,1 mnkr vilket främst är hänförligt till ökade lönekostnader motsvarande 20 mnkr. Detta trots att kommunen har 23 färre anställda. Vidare ökade köp från övriga företag med 16,8 mnkr medan övriga tjänster minskat med -6,8 mnkr.

Finansiella intäkter avser utdelning från Oxelösunds kommuns förvaltnings AB, Kommuninvest och Oxelösunds Hamn AB samt ränteintäkter avseende internbanken. Finansiella kostnader avser ränta på lån. Dessa har ökat i jämförelse med föregående år eftersom kommunen under året tagit upp ytterligare lån om 135 mnkr.

Kommunens resultatmål uppgår till 2% av skattenettet. Resultatet i bokslutet uppgår till 0,3%. En orsak till försämringen är minskade statsbidrag från Migrationsverket och att kostnaderna inte minskat i samma omfattning. Nämndernas resultat är sämre än budget men bättre än föregående år. Det är framförallt personalkostnaderna som ökar.

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

#### 4.4. Balansräkningen

(Belopp i mnkr)	Not	Kommunen		Koncernen	
		2019	2018	2019	2018
<b>TILLGÅNGAR</b>					
<b>Anläggningstillgångar</b>					
Immateriella	10	4,3	4,6	4,3	4,6
Materiella	11+12	629,9	502,5	1 504,1	1 312,1
Finansiella	13	492,3	482,4	34,5	38,5
<b>Summa anläggningstillgångar</b>		<b>1 126,5</b>	<b>989,5</b>	<b>1 542,9</b>	<b>1 355,2</b>
<b>Bidrag till statlig infrastruktur</b>	14	<b>7,0</b>	<b>7,5</b>	<b>7,0</b>	<b>7,5</b>
<b>Omsättningstillgångar</b>					
Förråd och exploateringsfastigheter		0,0	0,0	5,1	5,1
Fordringar	15	54,2	50,2	120,8	142,3
Kassa och bank	16	62,6	45,6	70,4	49,0
<b>Summa omsättningstillgångar</b>		<b>116,8</b>	<b>95,8</b>	<b>196,3</b>	<b>196,4</b>
<b>SUMMA TILLGÅNGAR</b>		<b>1 250,3</b>	<b>1 092,8</b>	<b>1 746,2</b>	<b>1 559,1</b>
<b>EGET KAPITAL AVSÄTTNINGAR OCH SKULDER</b>					
<b>Eget kapital</b>	17	<b>355,0</b>	<b>356,7</b>	<b>665,5</b>	<b>636,7</b>
<i>Därav årets resultat</i>		2,4	4,3	34,4	34,4
<b>Avsättningar</b>					
Avsättning för pensioner	18	72,4	61,7	95,6	85,3
Övriga avsättningar	19	4,3	0,9	66,4	61,7
<b>Skulder</b>					
Långfristiga skulder	20	627,0	491,9	658,1	522,6
Kortfristiga skulder	21	191,6	181,6	260,6	252,8
<b>Summa skulder och avsättningar</b>		<b>895,3</b>	<b>736,1</b>	<b>1 080,7</b>	<b>922,4</b>
<b>SUMMA EGET KAPITAL AVSÄTTNINGAR OCH SKULDER</b>		<b>1 250,3</b>	<b>1 092,8</b>	<b>1 746,2</b>	<b>1 559,1</b>
<b>PANTER OCH ANSVARSFÖRBINDELSER</b>					
Ställda panter	22			34,0	34,0
Pensionsförpliktelser som ej upptagits bland avsättningar (inkl. löneskatt)	23	254,0	262,6	254,0	262,6
Övriga ansvarsförbindelser	24	20,9	60,3	2,3	41,7
Leasing	25	6,9	5,9	6,9	5,9
<b>SUMMA PANTER OCH ANSVARSFÖRBINDELSER</b>		<b>281,8</b>	<b>328,8</b>	<b>297,2</b>	<b>344,2</b>

#### 4.4.1 Tillgångar

Immateriella tillgångar har minskat mot föregående år med 0,3 mnkr vilket till stor del beror på utrangeringar och årets avskrivningar. Under året har större utrangeringar genomförts inom utbildningsnämnden, till följd av att inga utrangeringar gjordes föregående år. Kommunen har även gjort aktiveringar av ett nytt verksamhetssystem och nätverk, samt applikationer relaterat till vård-och omsorgsnämnden.

Materiella anläggningstillgångar har ökat med 127 mnkr jämfört med föregående år, hänförligt till mark, byggnader och tekniska anläggningar som ökat med ca 125 mnkr samt maskiner och inventarier som har ökat med ca 2 mnkr. Den största delen i förändringen av posten är hänförlig till investeringar som utförts vid Oxelöskolan med 71 mnkr samt gatubelysning i Oxelösunds kommun för 10,2 mnkr.

Finansiella tillgångar avseende innehav och fordringar på de kommunala bolagen har ökat med 9,9 mnkr jämfört med föregående år vilket kan härledas till utökade lån till Kustbostäder i Oxelösund AB om 11 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 4 mnkr jämfört med föregående år vilket främst beror på ökade kundfordringar med 3,2 mnkr. Per balansdagen hade kommunen en större faktura till Oxelö Energi AB i kundreskontran på 4,4 mnkr, där motsvarande faktura var betald före årsskiftet föregående år.

Likvida medel har ökat med 17 mnkr från föregående år. Förändringen av posten hänförs till utökade lån samt årets investeringsutgifter.

#### 4.4.2 Eget kapital och skulder

Det egna kapitalet för kommunen har minskat med ca 1,7 mnkr vilket kan förklaras av justeringar med ca 4,1 mnkr. Den största delen av förändringen kan härledas till sluttäckningen av Björshults återvinningscentral om 3,8 mnkr.

Årets resultat blev 2,4 mnkr. Kommunen har en fortsatt relativt god soliditet.

Avsättningarna till pensioner har ökat med ca 10,7 mnkr jämfört med föregående år. Det är Skandia som tar fram prognoser och analyser för kommunen, exempelvis tar de hänsyn till åldersfördelningen i kommunen vid beräkning av pensionerna. Den markanta förändringen mot tidigare prognos kan förklaras av högre avsättningar till följd av nyanställningar, men framförallt till en enskild individs ålderspension om 3,5 mnkr inkl. löneskatt. Utöver detta har övriga avsättningar ökat med 3,4 mnkr vilket framförallt beror på avsättningen till Björshults återvinningscentral, som tidigare nämnts.

Långfristiga skulder har ökat med 135 mnkr jämfört med föregående år, vilket beror på nyupplåning för finansiering av ökade investeringar som gjorts under perioden. Detta rör främst uppbyggnad av den nya Oxelöskolan. 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 upplupna kostnader hos kommunstyrelsen samt miljö- och samhällsbyggnadsnämnden. Detta är med anledning

av ett flertal leverantörsfakturor som är utställda kring balansdagen avseende uppbyggnad av Oxelöskolan samt gatubelysningen i kommunen. Vidare har skulderna till de kommunala bolagen ökat med 4,8 mnkr.

#### **4.5. Kassaflödesanalys**

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

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

##### **4.6.1. Byte av lönesystem**

Kommunen återgick till det tidigare tillämpade lönesystemet fr.o.m. den 1 april 2018 och har sedan dess efterfrågat en granskning av lönerna. Det är först i år som den har lyckats genomföras efter att korrekta filer erhållits. En genomgång och granskning av analysen kommer att ske tillsammans med kommunen efter vår revision.

##### **4.6.2. 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 2017 och 40% vardera av 2018 och 2019.

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

##### **4.6.3. Förvaltningsavtal**

Tidigare år har vi noterat att kommunen saknat skriftliga avtal avseende 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 förenlig med lagen om allmännyttiga kommunala bostadsaktiebolag och skattelagstiftningen.

##### **4.6.4. Redovisning av pågående projekt**

Kommunen har sedan 2018 arbetat med att särredovisa pågående arbeten 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. Vi anser att underlaget till verifikationen bör förtydligas.

##### **4.6.5. 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.

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

Kommunen har öronmärkt tidigare resultatöverskott till en pensionsreserv om 9,5 mnkr som har bokförts som en del av det egna kapitalet under 2018. Denna avsättning har under året överförts till RUR, vilket medfört att medlen kan användas även till andra ändamål.

#### **4.6.7 Pensionsavsättning**

Vi har i samband med vår revision noterat att avsättningar till pensioner ökat kraftigt. En av anledningarna till detta visade sig vara en enskild nyanställd individs pensionsavsättning som uppgår till 3,5 mnkr inklusive löneskatt. Kommunen ska utreda denna merkostnad och hanteringen av denna. Vi rekommenderar kommunen att utreda orsaken samt säkerställa rutiner i samband med nyanställningar för att undvika oförutsedda pensionskostnader.

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

En avsättning på 3,8 mnkr för sluttäckning av avfalldeponin på Björshults återvinningscentral har skett i samband med årsbokslutet. Sluttäckningskostnaden ska enligt uppgift från Nyköpings kommun uppgå till ca 20 mnkr, där delar av den kostnaden skall belasta Oxelösunds kommun. Detta i enlighet med en tidigare överenskommelse med en fördelning utifrån invånarantal. Informationen kring avsättningen har nått ekonomiavdelningen på Oxelösunds kommun först i samband med årsbokslutet. Det underlag som erhållits är endast en extern utredning. Beräkningsunderlag för de 20 mnkr saknas. Ekonomiavdelningen har efterfrågat ytterligare underlag från Nyköpings kommun men utan framgång. Då kommunerna anser att reservationen skulle ha gjorts tidigare år har den dessutom behandlats som rättelse av fel och redovisats mot eget kapital och ej i resultaträkningen.

Vi anser inte att kommunen kan bokföra denna reservation/avsättning utan beräkningsunderlag då det strider mot god redovisningssed. Hanteringen och informationen kring avsättningen har härutöver varit mycket bristfällig. Kommunen bör skyndsamt säkerställa att underlag erhålls för denna avsättning.

#### **4.6.9 Förvärv av fastighet**

Kommunen har under 2018 tecknat 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. Handpenning om 2 mnkr har betalats under 2019 och har även bokförts som pågående nyanläggning. Enligt överenskommelse skulle säljaren sanera marken innan kommunens tillträde. Detta har skjutits upp och tillträdet beräknas ske den 30 december 2020. Vi har inte noterat att någon justering av priset mellan parterna har skett eller någon särskild klausul i avtalet om säljaren inte följer fastställd tidsplan.

Kommunen skall undersöka om eventuell justering av priset skall ske, eftersom delar av köpeskillingen avser upphörande av arrendeavtal i förtid då tillträdet har skjutits 15 månader fram i tiden.

#### **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%).

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 ge en rättvisande bild över resultat och ställning för Oxelösunds kommunkoncern för 2019.

Oxelösund den 23 mars 2020

Anja Zetterberg  
Certifierad kommunal yrkesrevisor

Johanna Eklöf  
Auktoriserad revisor