

Till
Kommunfullmäktige

Revisorernas redogörelse 2021

Under 2021 har vi granskat den verksamhet som bedrivs inom kommunstyrelsens och nämndernas ansvarsområden.

Vi har även granskat Nyköping-Oxelösunds gemensamma nämnd för intern service, Nyköping-Oxelösunds gemensamma överförmyndarnämnd, Trosa, Gnesta och Oxelösunds gemensamma växelnämnd samt de med landstinget och länets kommuners gemensamma nämnder; nämnden för samverkan inom socialtjänst och vård samt patientnämnden.

Som lekmannarevisorer har vi granskat de tre helägda kommunala bolagen Oxelösunds kommuns förvaltnings AB (Förab), Kustbostäder i Oxelösund AB samt Oxelö Energi AB.

Granskningarna har utgått från att pröva om verksamheten skötts på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt, om kommunens räkenskaper varit rättvisande och om den interna kontrollen varit tillräcklig.

Revisorer har varit:

Eva Asthage, ordförande
Mayvor Lundberg, vice ordförande
Lars Fornarve
Lars Johansson
Lennart Nilsson

Revisorerna har till stöd för sin granskning haft sakkunniga biträden från EY. De sakkunniga biträdena och auktoriserad revisor för de kommunala bolagen är upphandlade fr.o.m. 2018 och på nytt sedan 2022. Avtalet löper t.o.m. 2024 med förlängningsmöjligheter om ytterligare tre år.

Sammanträden

Kommunrevisorerna har under revisionsåret haft 18 sammanträden, varav två med kommunfullmäktiges presidium och ett med Nyköpings revisorer. Lekmannarevisorerna har haft 6 sammanträden med bolagsstyrelserna och deras chefstjänstemän.

Grundläggande granskning av styrelse och nämnder

En risk- och väsentlighetsanalys har legat till grund för revisionens granskningsplan. Vi har följt styrelsens och nämndernas verksamhet genom att läsa sammanträdeshandlingar, protokoll och lokal medierapportering. Vi har träffat presidiet och förvaltningsledningen i kommunstyrelsen vid två tillfällen och övriga nämnders presidier och förvaltningsledningar vid vardera ett tillfälle.

Dialogerna har främst rört övergripande system och verktyg för att styra, leda, följa upp och ha tillräcklig kontroll över verksamheten. Med styrelsen och nämnderna har även följande konkreta frågor diskuterats som en del i den grundläggande granskningen:

- Påverkan på verksamheter och vidtagna åtgärder med avseende på coronapandemin

Revisorerna

- Måluppfyllelse
- Ekonomisk prognos och åtgärder för ekonomi i balans
- Genomförda genomlysningar i kommunens verksamheter
- Affärsrelationerna mellan kommunen och dess bolag
- Struktur för uppföljning och intern kontroll

Grundläggande granskning av de helägda kommunala bolagen

Oxelösunds kommuns förvaltnings AB (Förab), Kustbostäder i Oxelösund AB samt Oxelö Energi AB har vi som lekmannarevisorer granskat på samma sätt som kommunens styrelse och nämnder. Räkenskaperna är dock undantagna från lekmannarevisorernas granskning. De granskas enligt aktiebolagslagen av auktoriserad revisor. Lekmannarevisorerna, deras sakkunniga biträde och den auktoriserade revisorn har samarbetat inom ramen för revisionen av de kommunala bolagen.

Information

Revisorerna har en hemsida hos kommunen med presentation av revisionens syfte, ledamöter, revisionsplan och granskningsrapporter. Granskningsresultaten har delgivits berörda nämnder, kommunstyrelsen och kommunfullmäktige.

2021 års fördjupade granskningar

Nedanstående granskningar har under året genomförts och följande sammanfattande iakttagelser har noterats vid årets granskningar.

Grundläggande granskning

Granskningen syftade till att tillhandahålla underlag för ansvarsprovningen genom att översiktligt granska all verksamhet i enlighet med kommunallagen och God revisionsse.

Granskningens resultat var att kommunstyrelsen och de fyra nämnderna i allt väsentligt har säkerställt att den egna verksamheten styrs utifrån fullmäktiges mål och riktlinjer.

I likhet med tidigare år identifieras utvecklingsområden rörande kommunens interna kontroll. För utbildningsnämnden och miljö- och samhällsbyggnadsnämnden saknas uppföljning i enlighet med internkontrollreglementet, samt inkludering av moment utifrån kommunstyrelsens anvisningar och mallar för arbetet. Vidare noteras att utbildningsnämnden i ett antal fall inte tillsett en korrekt expediering av den ekonomiska uppföljningen.

Granskning av miljö- och samhällsbyggnadsnämndens processer

Granskningens syfte var att bedöma om miljö- och samhällsbyggnadsnämnden har säkerställt att verksamheten hanteras med en tillräcklig intern kontroll. Den sammanfattande bedömning är att nämnden inte säkerställer tillräcklig intern kontroll i verksamhetens processer.

Under granskningen har vi genomgående noterat en avsaknad av rutiner, riktlinjer och processbeskrivningar inom förvaltningen. Det saknas också uppdaterade riktlinjer för nämndens internkontrollarbete. Inom flera av de granskade processerna förekommer inget systematiskt sätt att identifiera, analysera och hantera risker. Vi noterar att samma risker och kontrollmoment fastställs i internkontrollplanen för 2022 som för 2021. Förvaltningen ska ta fram en bruttolista över verksamhetsspecifika risker, vilket inte gjorts. Vår bedömning är vidare att det inte sker ett systematiskt arbete inom nämnden för att identifiera och hantera risker. Det

Revisorerna

framgår att nämnden inte är lika involverad i arbetet med internkontroll som anges i internkontrollreglementet.

Uppföljning av internkontroll sker genom sammanställning av internkontrollrapporter som sedan återrapporteras till nämnd genom tjänsteskrivelse. Detta genomförs en gång per år. Informationen som nämnden får ta del av är kortfattad och ger ingen insyn i verksamheten. Vid avvikelser antas ingen handlingsplan eller andra åtgärder för att hantera situationen.

De rekommendationer som lämnats inom ramen för granskning har bäring på att säkerställa ett internkontrollarbete som ligger i linje med kommunens styrprinciper och riktlinjer, samt utveckla och säkerställa en ändamålsenlig analys utifrån genomförda kontrollmoment som bidrar till verksamhetens utveckling.

Förstudie avseende kommunens strategier för kommunikation med invånare

Förstudien kartlade kommunens dokumenterade styrdokument samt de mål som berör kommunikation, vilket utgör underlag för överväganden om en eventuell fördjupad granskning. Förstudien avgränsades till kommunstyrelsen, men exempel på dokumentation från övriga nämnder ingår i kartläggningen.

Sammanfattningsvis konstateras att det finns delvis tydliga fastställda mål och strategier för kommunikationsarbetet i kommunen. Vi bedömer att ansvarsfördelningen inom kommunikationsarbetet är tydlig. Det finns ett flertal riktlinjer som berör olika kommunikationskanaler. Vi noterar att ett antal riktlinjer behöver revideras för att kunna anses ändamålsenliga.

Det sker en regelbunden uppföljning till kommunstyrelsen med avseende på kommunikation med invånare. Det sker även en tydlig uppföljning inom den ordinarie styrkedjan gällande de mål som fullmäktige beslutar om i Mål och budget. Det finns ett kontinuerligt arbetssätt inom kommunikations- och serviceenheten som syftar till att fånga upp brister i tidigare kommunikation genom att analysera genomslagskraften för olika inlägg i olika kanaler.

Inom ramen för förstudien har sådana omständigheter som föranleder en fördjupad granskning inte noterats.

Uppföljning av genomförda granskningar 2019

Syftet med uppföljande granskning är att följa upp om nämnderna har genomfört åtgärder med anledning av de rekommendationer och synpunkter som lämnades vid revisorernas granskningar 2019. De tidigare rekommendationer som lämnats i samband med granskningarna utgör avgränsningen. De uppföljande granskningarna syftar inte till att genomföra en ny granskning.

De granskningar som revisionen har följt upp under året är:

- ▶ Granskning av avtalsförvaltning
- ▶ Granskning av attesthantering avseende leverantörsfakturer
- ▶ Förstudie rörande intern kontroll
- ▶ Förstudie rörande föreningsbidrag

Sammanfattningsvis bedöms kommunen delvis ha beaktat och vidtagit relevanta åtgärder med anledning av lämnade rekommendationer. I några fall konstaterar vi att ett arbete pågår och en del rekommendationer har inte beaktats fullt ut. Vi noterar vidare att ett antal insatser fördröjts med anledning av pandemin.

Granskning av delårsbokslut

Revisorerna

Enligt kommunallagen ställs krav på revisorerna att bedöma om resultatet i delårsrapporten och årsbokslutet är förenligt med de mål fullmäktige beslutat. Den översiktliga granskningen av delårsbokslutet har inriktats på uppföljning av lag om kommunal bokföring och redovisning och kommunallagen samt på rekommendationer från Rådet för kommunal redovisning.

Baserat på den översiktliga granskningen av delårsrapporten konstaterades att den ger en tillräcklig bild av den verksamhet som bedrivits inom nämnder och förvaltningar under perioden. På en övergripande nivå bedömdes resultatet i allt väsentligt vara i överensstämmelse med fullmäktiges övergripande mål. Vidare konstaterades i granskningen att begreppet *god ekonomisk hushållning* kommenteras och att den bedömning görs för året. Bokslutsdokumentationen bedömdes vara av tillräcklig kvalitet.

Granskning av årsredovisning

Granskningen som genomförts syftade till att pröva om årsredovisningen är upprättad i enlighet med lagen och kommunal bokföring och redovisning och rekommendationer från Rådet för kommunal redovisning samt att årsredovisningen i allt väsentligt ger en rättvisande bild av kommunens resultat och ställning. Vidare syftade även granskningen till att bedöma om den beskrivning som görs av verksamhetens resultat och måluppfyllelse är tillräcklig samt i enlighet med kommunallagen och god revisionsred. Granskningen omfattade den sammanställda redovisningen för kommunen.


Efter genomförd granskning konstaterades att årsredovisningen i allt väsentligt bedöms ge en rättvisande bild av kommunens ekonomiska resultat och ställning. Vidare konstaterades att kommunen uppfyller det lagstadgade balanskravet.

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

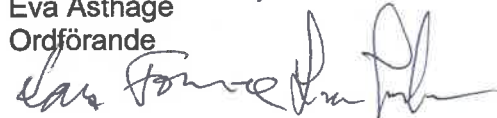
Kommunens målstruktur bedömdes likt föregående år som otydlig. Både mätbara kommunmål och nämndmål utgör underlag för bedömning av måluppfyllelse, men endast kommunmålen redovisas i sin helhet. Vi bedömer dock att analysen rörande måluppfyllelse tydliggjorts.

Vidare konstaterades i granskningen att kommunens egen utvärdering av målet om god ekonomisk hushållning har förtydligats.

Oxelösund 2022-03-23



Eva Asthage
Ordförande



Lars Fornarve



Lars Johansson



Mayvor Lundberg
Vice ordförande



Lennart Nilsson