

Revisorerna

Till
Kommunfullmäktige i Oxelösunds kommun

Revisionsberättelse för år 2021

Vi, av fullmäktige utsedda revisorer, har granskat den verksamhet som bedrivits i styrelse och nämnder. Vi har även granskat Oxelösunds och Nyköpings kommuners gemensamma nämnd för intern service, Nyköping-Oxelösunds överförmyndarnämnd, Trosa, Gnesta och Oxelösunds gemensamma växelråd samt de mellan regionen och länets kommuner gemensamma nämnderna; Nämnden för samverkan kring socialtjänst och vård samt Patientnämnden.

Som lekmannarevisorer har vi granskat de tre helägda kommunala bolagen Oxelösunds kommuns förvaltnings AB, Kustbostäder i Oxelösund AB och Oxelö Energi AB, för vilka vi lämnar separata granskningsrapporter.

Styrelse och nämnder ansvarar för att verksamheten bedrivs enligt gällande mål, beslut och riktlinjer samt de lagar och föreskrifter som gäller för verksamheten. De ansvarar också för att det finns en tillräcklig intern kontroll i verksamheten samt för återredovisning till kommunfullmäktige.

Revisorerna ansvarar för att granska verksamhet, intern kontroll och räkenskaper samt att pröva om verksamheten bedrivits enligt kommunfullmäktiges uppdrag och mål samt de lagar och föreskrifter som gäller för verksamheten.

Granskningen har utförts enligt kommunallagen, god revisionsred i kommunal verksamhet och kommunens revisionsreglemente. Granskningen har genomförts med den inriktning och omfattning som behövs för att ge rimlig grund för bedömning och ansvarsprövning. För fördjupad information om revisorernas verksamhet och granskningsresultat hänvisar vi till revisorernas redogörelse.

Revisionen konstaterar att 2021 fortsatt skapade omfattande utmaningar för kommunen mot bakgrund av coronapandemin. Vår övergripande granskning visar att kommunstyrelsen och nämnderna fortsatt arbetat aktivt med att hantera de utmaningar och konsekvenser som uppstått med anledning av pandemin. Revisionen avser att fortsatt följa hur kommunstyrelsen och nämnderna arbetar med att hantera konsekvenserna av pandemin.

Utöver påverkan av pandemin har ett omställningsarbete fortsatt inom flera verksamheter inom kommunen under året, däribland inom utbildningsnämndens samt vård- och omsorgsnämndens verksamheter. Flera åtgärder har vidtagits för en ekonomi och verksamhet i balans, vilket är positivt. Vi avser att fortsatt följa dessa processer under 2022.

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 samt 32,6 mnkr bättre än budget. Skillnaden beror främst på att kommunens skatteintäkter har ökat mer än förväntat (18,2 mnkr) samt lägre avskrivningar (5,1 mnkr), då kommunen inte genomfört de projekt som budgeterats för. Den lagstadgade balanskravsavstämningen visar på ett positivt resultat. Kommunstyrelsen bedömer sammantaget att god ekonomisk hushållning uppnåtts, utifrån en god måluppfyllelse totalt sett. Ett flertal aktiviteter och insatser har dock inte kunnat genomföras som tänkt utifrån pandemin. Samtliga nämnder bortsett från Övriga nämnder (Överförmyndarnämnden) redovisar en positiv avvikelse vid jämförelse mot budget för år 2021.

Kommunen redovisar att den totala måluppfyllelsen har ökat sedan förra året. Målen omfattar både verksamhetsmål och finansiella mål. Medelvärdet för måluppfyllelse redovisas vara 61 %. Kommunmålen redovisas på ett åskådligt sätt, men nämndmålen som inkluderas i den övergripande bedömningen av måluppfyllelse redovisas ej. Revisionen bedömer att analysen

Revisorerna

av måluppfyllelsen i årsredovisningen förtydligats, men bedömer fortsatt att kommunens målstruktur är otydlig.

I vår granskning av den interna kontrollen inom miljö- och samhällsbyggnadsnämndens processer har vi noterat en genomgående avsaknad av rutiner, riktlinjer och processbeskrivningar. Inom flera av de granskade processerna förekommer inget systematiserat sätt att identifiera, analysera och hantera risker. Vår bedömning är vidare att det inte sker ett systematiskt arbete inom nämnden för att identifiera och hantera risker. Vi är kritiska till att nämnden inte är lika involverad i arbetet med internkontroll som anges i internkontrollreglementet, och bedömer att nämnden skyndsamt bör stärka sitt arbete med intern kontroll. Revisionen avser att följa detta område nogsamt under 2022.

Revisionen har under flera år varit starkt kritisk till att det saknats grundläggande ramar för samtliga förvaltningsuppdrag som dotterbolaget Kustbostäder utför åt kommunen. Under föregående år föranledde detta att en anmärkning riktades mot kommunstyrelsen för bristande styrning och intern kontroll avseende hanteringen av dessa uppdrag. Vi noterar att det under 2021 genomförts en utredning av huruvida affärsrelationerna mellan kommunens och dess bolag är förenliga med upphandlingslagstiftningen. Resultatet av utredningen var att de affärsrelationerna inte är förenliga med upphandlingslagstiftningen och därmed skyndsamt bör ses över och förändras. Revisionen ser positivt på att en utredning genomförts och avser att fortsatt följa det vidare arbetet nogsamt under 2022.

Sammanfattande bedömning 2021

Vi bedömer att kommunstyrelsen och nämnderna sammantaget har bedrivit verksamheten på ett i allt väsentligt ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt.

Vi bedömer att räkenskaperna i allt väsentligt är rättvisande.

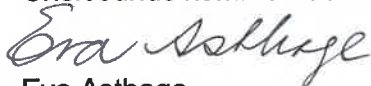
Vi bedömer att den interna kontrollen har varit tillräcklig, med undantag för miljö- och samhällsbyggnadsnämnden.

Vi tillstyrker att fullmäktige beviljar ansvarsfrihet för styrelsen och nämnderna samt de enskilda ledamöterna i dessa organ.

Vi tillstyrker att fullmäktige godkänner kommunens årsredovisning för 2021.

Vi åberopar bifogade redogörelse och rapporter.

Oxelösunds kommun den 23 mars 2022



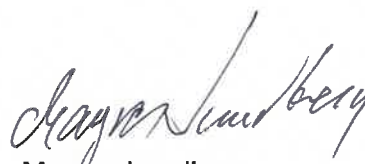
Eva Asthage
Ordförande



Lars Fornarve



Lars Johansson



Mayvor Lundberg
Vice ordförande



Lennart Nilsson

Bilagor:

Revisorernas redogörelse 2021

Revisorerna
EYs granskning av årsbokslut och årsredovisning 2021

Granskningsrapporter för Oxelösunds Kommun Förvaltnings AB, Oxelö Energi AB och
Kustbostäder i Oxelösund AB