



Till
Kommunfullmäktige

Revisorernas redogörelse 2019

Under 2019 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. Avtalet löper t.o.m. 2019 med förlängningsmöjligheter 1+1 år.

Sammanträden

Kommunrevisorerna har under revisionsåret haft 14 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. Den gemensamma överförmyndarnämndens presidium och chef har vi mött en gång.

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:

Revisorerna

- Hur arbetar ni med det strategiska arbetet rörande kompetensförsörjning?
- Har ni adekvata riktlinjer och rutiner för inköp och upphandling?
- Hur arbetar ni med kris- och katastrofberedskap?
- Hur fortgår arbetet med GDPR?

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.

2019 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 ansvarsprövningen genom att översiktligt granska all verksamhet i enlighet med kommunallagen och God revisions sed.

Granskningens resultat var att kommunstyrelsen och de fyra nämnderna i allt väsentligt har säkerställt att den egna verksamheten styrs utifrån fullmäktiges mål och riktlinjer. Granskningen visar att kommunstyrelsen och nämnderna i olika omfattning har antagit egna mål och mått för uppföljning av dessa, vilket enligt fastställda budgetregler ska göras med restriktivitet. Nämnderna har antagit mellan 12 och 25 egna mål.

Samtliga angivna mått för fullmäktiges mål samt nämndernas egna mål följs upp vid delårsbokslutet. För flera mål bedöms det vara osäkert om målet kommer uppnås vid årsbokslutet då det saknas underlag vid mättillfället. För flera nämnder framgår inte åtgärder i de fall angivet mått inte bedöms uppnås, i enlighet med anvisningar i styrelse och nämnders delårsrapporter.

Vidare identifieras flera utvecklingsområden rörande kommunens intern kontroll. För flera av nämnderna saknas angivna åtgärder vid avvikelser, rapportering till revisionen och kommunstyrelsen enligt internkontrollreglementet, samt inkludering av moment utifrån kommunstyrelsens anvisningar och mallar för arbetet.

Granskning av kommunens avtalsförvaltning

Granskningens syfte var att bedöma om kommunens avtalsförvaltning var ändamålsenlig. Granskning avgränsades att omfatta avtal med externa leverantörer, och inte hyresavtal eller anställningsavtal.

Den sammanfattande bedömning är att kommunens avtalsförvaltning bör stärkas inom ett antal områden. Det saknas i nuläget en processbeskrivning för

avtalsförvaltningen, samt att roller och ansvar inte är tydligt definierade. Vidare är bedömningen att förekommer en uppföljning av avtal och leverantörer, men att detta kan utvecklas.

De rekommendationer som lämnades inom ramen för granskningen har bäring på styrning och uppföljning av arbetet med avtalsförvaltning inom granskade nämnder. Kommunstyrelsen rekommenderas att tydliggöra hur avtalsförvaltningen ska ske i kommunen samt prioritera implementeringen av planerat e-handelssystem. Vård- och omsorgsnämnden rekommenderas att säkerställa att direktupphandlingar följer kommunens policy och riktlinjer, säkerställa att flera personer involveras i genomförande av direktupphandlingar för att minska personberoende samt risken för oegentligheter samt att tillse en tillräcklig dokumentation av direktupphandlingar. Kommunstyrelsen, kultur- och fritidsnämnden samt vård- och omsorgsnämnden rekommenderas att säkerställa en åiterrapportering i enlighet med fullmäktiges styrdokument, att avtalsuppföljningen dokumenteras på ett ändamålsenligt sätt samt att formerna för uppföljning tydligt framgår av avtal.

Granskning av uppdrag som de helägda bolagen utför åt kommunen

Under året inleddes en granskningsinsats rörande styrning och uppföljning av de uppdrag som kommunens helägda bolag utför åt kommunen. Granskningen fortsätter och slutförs under 2020.

Granskning av kommunens attesthantering avseende leverantörsfakturor

Granskningen syftade till att bedöma om kommunen säkerställt en ändamålsenlig attesthantering avseende leverantörsfakturor.

Den sammanfattande bedömningen är att den interna kontrollen knutet till hantering av leverantörsfakturor i allt väsentligt är tillräcklig. Det noterades dock ett antal utvecklingsområden. Dessa berörde att det saknas kontroller för att säkerställa att attestbehörigheter överensstämmer med beslutade attestantförteckningar samt att det saknas attestkrav för att göra ändringar i fast data i ekonomisystemet. Vidare noterades att det saknas beloppsbegränsningar i ekonomisystemet som säkerställer att transaktioner sker i enlighet med framtagna delegationsordningar. Rörande dessa iakttagelser gavs ett antal rekommendationer till kommunstyrelsen.

Förstudie rörande kommunens och de kommunala bolagens struktur för intern kontroll

Förstudien syftade till att bedöma om strukturen för arbetet med intern kontroll är ändamålsenlig.

Den sammantagna bedömningen är att internkontrollarbetet i flera aspekter utförs i enlighet med reglemente, företagspolicy för bolagen samt framtagna anvisningar och rutiner. En notering är dock att det saknas tydliga anvisningar på ett antal punkter samt att arbetet skiljer sig åt mellan verksamheterna. En ytterligare notering är att vissa avsteg sker från internkontrollreglementet och företagspolicy. Bedömningen är att internkontrollarbetet bör följas även framgent.

Förstudie rörande hantering av föreningsbidrag

Förstudien syftade till att kartlägga samt bedöma huruvida kultur- och fritidsnämnden säkerställt att rutiner kring beslut om föreningsbidrag är ändamålsenliga, att en likvärdig bedömning ligger till grund för beviljande av bidrag, samt att möjligheter säkerställs för en ändamålsenlig insyn i de verksamheter som beviljas bidrag.

Revisorerna

Förstudien visar att det finns fastställda riktlinjer för vilka av kommunens ml som föreningarna ska bidra till och vilka krav som ställs på föreningarna för att få stöd. Vidare ska en översyn av riktlinjer och handlägningsprocess ske utifrån en genomförd intern kontroll som påvisade avvikelser.

Uppföljning av genomförda granskningar 2017

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 2017. De tidigare rekommendationer som lämnats i samband med granskningarna utgör avgränsningen. De uppföljande granskningarna syftar inte till att genomföra en ny granskning.

Den granskning som revisionen har följt upp under året är:

- Granskning av korruptionsförebyggande arbete

Resultatet av uppföljningen av granskningen ger vid handen att rekommendationerna delvis hör sammats sedan granskningen genomfördes. Av åtta rekommendationer bedöms tre vara åtgärdade medan två bedöms vara delvis åtgärdade. Tre av rekommendationerna bedöms vara ej åtgärdade.

Granskning av delårsbokslut

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 god 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. Det noterades dock att inte samtliga mål bedömdes i samband med delårsbokslutet. Vidare konstaterades i granskningen att begreppet *god ekonomisk hushållning* inte analyseras på ett ändamålsenligt sätt. Bokslutsdokumentationen bedömdes vara av tillräcklig kvalitet. Revisionen lyfte också i rapporten en oro över att vård- och omsorgsnämnden åter prognostiserade underskott för helåret samt att även utbildningsnämnden prognosticerade underskott.

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 revisionssed. 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.

Kommunens målstruktur bedömdes som otydlig. Både mätbara kommunmål och nämndmål utgör underlag för bedömning av måluppfyllelse, men endast kommunmålen redovisas i sin helhet. Vård- och omsorgsnämnden och

Revisorerna

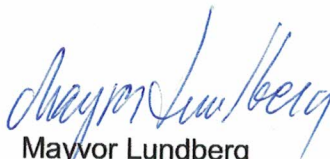
utbildningsnämnden redovisar betydande underskott, resterande nämnder redovisar positiva resultat.

Vidare konstaterades i granskningen att kommunens egen bedömning av målet om god ekonomisk hushållning ytterligare bör förtydligas. Detta har även tidigare år konstaterats av revisionen.

Oxelösund 2020-04-01



Eva Asthage
Ordförande



Mayvor Lundberg
Vice ordförande



Lars Fornarve

Lars Johansson



Lennart Nilsson