

Revisorerna

Till
Kommunfullmäktige i Oxelösunds kommun

Revisionsberättelse för år 2023

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.

De valda lekmannarevisorerna har granskat de tre helägda kommunala bolagen Oxelösunds kommuns förvaltnings AB, Kustbostäder i Oxelösund AB och Oxelö Energi AB, för vilka separata granskningsrapporter lämnas.

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 2023 fortsatt skapade omfattande utmaningar för kommunen mot bakgrund av hög inflation, ett högre ränteläge och en svagare konjunktur. Vår övergripande granskning visar att kommunstyrelsen och nämnderna arbetat aktivt med att hantera de utmaningar och konsekvenser som uppstått med anledning av den ekonomiska utvecklingen samt händelser i omvärlden. Revisionen avser att fortsatt nogsamt följa hur kommunstyrelsen och nämnderna arbetar med att hantera konsekvenserna av rådande läge.

Årets resultat för Oxelösunds kommun uppgår till 3,4 mnkr jämfört med 27,9 mnkr föregående år, vilket motsvarar ett lägre resultat om 24,5 mnkr. Resultatet uppgår till 0,4% av kommunens skattenetto jämfört med 3,3% föregående år. Den lagstadgade balanskravsavstämningen visar på ett positivt resultat. Kommunstyrelsen bedömer sammantaget att god ekonomisk hushållning uppnåtts, utifrån en god målluppfyllelse totalt sett. Nämnderna redovisar en positiv avvikelse vid jämförelse mot budget för år 2023 bortsett från utbildningsnämnden samt mindre negativa avvikelser i miljö- och samhällsbyggnadsnämnden och kultur- och fritidsnämnden.

I det sakkunniga bitrådets granskning noteras att kommunen inte följer gällande normering när det gäller redovisning av finansiella leasingtillgångar. Det är väsentligt att kommunen anpassar sig till god redovisningsred när det gäller redovisning av finansiell leasing.

Vi noterar att Kustbostäder i Oxelösund AB gör en nedskrivning på 50 mnkr avseende pågående nyproduktion Prisman 6 och samtidigt gör en uppskrivning av markvärden om sammanlagt 95 mkr.

Kommunen redovisar att den totala målluppfyllelsen procentuellt är i linje med föregående år. Målen omfattar både verksamhetsmål och finansiella mål. Andelen uppfyllda mål från kommunfullmäktige och nämnderna sammantaget redovisas vara 70 %, samma som

Revisorerna

föregående år. Kommunens målstruktur bedöms likt föregående år som otydlig. Vi noterar att åtgärder vidtagits för att underlätta det praktiska arbetet med att bryta ner kommunens övergripande mål och följa aktiviteter utifrån målen. I vår sammantagna grundläggande granskning har det dock framkommit information som motiverar att målstyrningen ytterligare bör förtydligas. Flera nämnder bedömer att mål nås trots att målvärden inte uppnåtts eller redovisats. Vidare framgår inte alltid åtgärder vid prognos om avvikelser. I likhet med resultat av tidigare granskning framkommer ett antal noteringar rörande den övergripande målstyrningen och tydligheten i hur målnöjdhetsuppfyllelse bedöms. Mängden mål bedömer vi vara en risk för att målstyrningen inte får avsett genomslag.

Vi är kritiska mot att den gemensamma växelnämnden inte har antagit någon verksamhetsplan eller internkontrollplan för 2023 och bedömer att den interna kontrollen inte har varit tillräckligt tillfredsställande. Vi är också kritiska mot att nämnden inte genomfört någon ekonomisk uppföljning under året och bedömer att nämnden inte bedrivit verksamheten på ett tillräckligt ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt.

I vår granskning av kommunens kvalitet i hemtjänsten har vi noterat att vård- och omsorgsnämnden inte säkerställt ett ändamålsenligt arbete med att utveckla och säkra kvaliteten i kommunens hemtjänst. Vi menar att vård- och omsorgsnämnden bör säkerställa att det finns ett ledningssystem för systematiskt kvalitetsarbete som uppfyller kraven i lag samt följer Socialstyrelsens allmänna råd och rekommendationer samt att nämnden får del av tillräcklig uppföljning för att kunna säkra kvaliteten inom hemtjänsten. Vi bedömer också att vård- och omsorgsnämnden bör säkerställa att brukarnas och anställdas synpunkter omhändertas samt att Lex-Sarah-anmälningar omhändertas på ett fortlöpanande och systematiskt sätt för att stärka förbättringsarbetet.

I vår granskning av arbetet med elever i behov av särskilt stöd bedömer vi att utbildningsnämnden delvis säkerställt ett ändamålsenligt arbetssätt avseende särskilt stöd i grundskolan. Vi menar att utbildningsnämnden bör säkerställa att det finns ändamålsenliga rutiner som tydliggör formerna för arbetet med särskilt stöd samt att det finns en tydlig och dokumenterad ansvarsfördelning mellan de lokala elevhälsoteamen och den centrala elevhälsan. Vi bedömer också att nämnden bör stärka uppföljningen för att säkerställa att erforderliga resurser finns och att vidtagna insatser bidrar till önskat resultat.

Revisionen har under flera år varit starkt kritisk till att det saknats grundläggande ramar för samtliga förvaltningsuppdrag som dotterbolaget Kustbostäder i Oxelösund AB utför åt kommunen. För år 2020 föranledde detta att en anmärkning riktades mot kommunstyrelsen för bristande styrning och intern kontroll avseende hanteringen av dessa uppdrag. Under år 2021 genomfördes en utredning av huruvida affärsrelationerna mellan kommunen och dess bolag är förenliga med upphandlingslagstiftningen. Resultatet av utredningen var att affärsrelationerna inte är förenliga med upphandlingslagstiftningen och därmed skyndsamt bör ses över och förändras. Under 2023 har kommunen blivit uppmärksam på att den typ av tjänster som Kustbostäder i Oxelösund AB utför åt kommunen ändå skulle kunna vara förenliga med upphandlingslagstiftningen, den rättsliga utvecklingen och förtydliganden från upphandlingsmyndigheten inväntas.

Vi noterar att det vid 2023 års utgång fortfarande inte finns tydliga former för dessa uppdrag, vilket vi är fortsatt kritiska till. Vi ser positivt på att översyn av kommunens organisering av berörda verksamhetsområden har genomförts men bedömer att arbetet behöver slutföras skyndsamt för att bringa klarhet i frågan. I anslutning till denna fråga noterar vi även att kommunstyrelsen fortfarande inte hanterat rekommendationen att föreslå fullmäktige att tydliggöra Kustbostäders i Oxelösund AB:s ägardirektiv samt kommunstyrelsens och miljö- och samhällsbyggnadsnämndens reglementen avseende respektive parts ansvar för fastighetsförvaltningen av kommunens lokaler samt Gata/Park. Vi ser att behovet av att tydliggöra främst kommunstyrelsens reglemente har ökat ytterligare till följd av förändrade ansvarsförhållanden under 2023.

Revisorerna

Sammanfattande bedömning 2023

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, med undantag för att kommunen inte följer gällande normering när det gäller redovisning av finansiella leasingtillgångar.

Vi bedömer att den interna kontrollen har varit tillräcklig.

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 2023.

Vi återoppar bifogade redogörelse och rapporter.

Oxelösunds kommun den 26 mars 2024

Benita Vikström
Ordförande

Håkan Lindqvist
Vice ordförande

Elisabeth Barkefors

Eva-Lena Lindgren

Göran Larsson

Lars Johansson

Susanne Carlsson

Bilagor:

Revisorernas redogörelse 2023

EYs Yttrande över av årsbokslut och årsredovisning 2023 samt EYs Granskning av årsbokslut





EYs Granskning av god ekonomisk hushållning och balanskravet

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

PENNEO

Signaturerna i detta dokument är juridiskt bindande. Dokumentet är signerat genom Penneo™ för säker digital signering. Tecknarnas identitet har lagrats, och visas nedan.

"Med min signatur bekräftar jag innehållet och alla datum i detta dokumentet."

<p>ELISABETH BARKEFORS Undertecknare 1 Serienummer: 19550701xxxx IP: 90.233.xxx.xxx 2024-03-26 09:46:56 UTC</p> 	<p>GÖRAN LARSSON Undertecknare 1 Serienummer: 19501115xxxx IP: 188.149.xxx.xxx 2024-03-26 09:52:45 UTC</p> 
<p>Eva-Lena Lindgren Undertecknare 1 Serienummer: 19620622xxxx IP: 94.191.xxx.xxx 2024-03-26 09:53:43 UTC</p> 	<p>Lars Ove Johansson Undertecknare 1 Serienummer: 19580404xxxx IP: 217.213.xxx.xxx 2024-03-26 10:10:56 UTC</p> 
<p>SUSANNE CARLSSON Undertecknare 1 Serienummer: 19680328xxxx IP: 90.129.xxx.xxx 2024-03-26 11:32:00 UTC</p> 	<p>BENITA VIKSTRÖM Undertecknare 1 Serienummer: 19551031xxxx IP: 94.191.xxx.xxx 2024-03-26 11:43:19 UTC</p> 

Penneo dokumentnyckel: 74BOU-6ELQJ-JUITC-NUODL-XD8W3-116TJ

Detta dokument är digitalt signerat genom **Penneo.com**. Den digitala signeringsdatan i dokumentet är säkrad och validerad genom det datorgenererade hashvärdet hos det originella dokumentet. Dokumentet är låst och tidsstämplat med ett certifikat från en betrodd tredje part. All kryptografisk information är innesluten i denna PDF, för framtida validering om så krävs.

Hur man verifierar originaliteten hos dokumentet

Detta dokument är skyddat genom ett Adobe CDS certifikat. När du öppnar

dokumentet i Adobe Reader bör du se att dokumentet är certifierat med **Penneo e-signature service** <penneo@penneo.com> Detta garanterar att dokumentets innehåll inte har ändrats.

Du kan verifiera den kryptografiska informationen i dokumentet genom att använda Penneos validator, som finns på <https://penneo.com/validator>

PENNEO

Signaturerna i detta dokument är juridiskt bindande. Dokumentet är signerat genom Penneo™ för säker digital signering. Tecknarnas identitet har lagrats, och visas nedan.

"Med min signatur bekräftar jag innehållet och alla datum i detta dokumentet."

Håkan Gunnar Lindqvist

Undertecknare 1

Serienummer: 19490427xxxx

IP: 176.10.xxx.xxx

2024-03-26 11:55:33 UTC



Detta dokument är digitalt signerat genom **Penneo.com**. Den digitala signeringsdatan i dokumentet är säkrad och validerad genom det datorgenererade hashvärdet hos det originella dokumentet. Dokumentet är låst och tidsstämplat med ett certifikat från en betrodd tredje part. All kryptografisk information är innesluten i denna PDF, för framtida validering om så krävs.

Hur man verifierar originaliteten hos dokumentet

Detta dokument är skyddat genom ett Adobe CDS certifikat. När du öppnar

dokumentet i Adobe Reader bör du se att dokumentet är certifierat med **Penneo e-signature service <penneo@penneo.com>** Detta garanterar att dokumentets innehåll inte har ändrats.

Du kan verifiera den kryptografiska informationen i dokumentet genom att använda Penneos validator, som finns på <https://penneo.com/validator>