

Revisorerna

Till  
Kommunfullmäktige i Oxelösunds kommun

## Revisionsberättelse för år 2022

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 bedrivs 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 2022 fortsatt skapade omfattande utmaningar för kommunen mot bakgrund av kriget i Ukraina, hög inflation och ett högre ränteläge. Även kvarvarande effekter av pandemin ses i verksamheterna. 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 27,9 mnkr jämfört med 45,2 mnkr föregående år, vilket motsvarar ett lägre resultat om 14,5 mnkr. Resultatet uppgår till 3,3% av kommunens skattenetto jämfört med 5,3% föregående år. Den lagstadgade balanskravsavstämningen visar på ett positivt resultat. Kommunstyrelsen bedömer sammantaget att god ekonomisk hushållning uppnåtts, utifrån en god måluppfyllelse totalt sett. Samtliga nämnder bortsett från utbildningsnämnden redovisar en positiv avvikelse vid jämförelse mot budget för år 2022.

Kommunen redovisar att den totala måluppfyllelsen har ökat procentuellt sedan förra året. Målen omfattar både verksamhetsmål och finansiella mål. Andelen uppfyllda mål från kommunfullmäktige och nämnderna sammantaget redovisas vara 70 %. Kommunmålen redovisas på ett åskådligt sätt, men nämndmålen som inkluderas i den övergripande bedömningen av måluppfyllelse redovisas ej.

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

I vår granskning av kommunens lokalförsörjningsprocess har vi noterat att kommunstyrelsen inte fullt ut säkerställer en ändamålsenlig intern kontroll inom området. Vi noterar att

ansvarsfördelningen för lokalförsörjning inte tydligt framgår i de reglementen som fullmäktige har beslutat om och att detta bör tydliggöras i kommunstyrelsens reglemente. Vidare noteras att det saknas en dokumenterad lokalförsörjningsprocess som omhändertar de delar som handlar om hur behoven som identifieras i lokalbehovsprocessen ska hanteras. Vi menar att lokalförsörjning är av sådan strategisk och ekonomisk vikt för kommunen att kommunstyrelsen bör besluta om ett styrande dokument för lokalförsörjningsprocessen inklusive roll- och ansvarsbeskrivning.

Vi bedömer att kommunstyrelsen bör stärka den interna kontrollen avseende lokalförsörjningsprocessen.

I vår granskning av kommunens strategiska arbete med kompetensförsörjning noterar vi att det inom alla förvaltningar pågår aktiviteter och insatser för att nå fullmäktiges mål, men att det saknas koppling till kommunstyrelsens personalpolitiska program och inriktningsdokument. Följden blir att dessa inte efterlevs på ett tydligt sätt. Förvaltningarna saknar aktuella kompetensförsörjningsplaner, undantaget utbildningsförvaltningen. Möjligheten till samsyn och gemensamma satsningar riskerar då att försvåras.

Flera personal- och kompetensförsörjningsfrågor har uppmärksamats under året, och vi är kritiska till att det saknas en helhetssyn i denna viktiga fråga.

Revisionen har under flera år varit starkt kritisk till att det saknats grundläggande ramar för samtliga förvaltningsuppdrag som dotterbolaget Kustbostäder 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 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.

Vi noterar att det vid 2022 års utgång fortfarande inte finns tydliga former för dessa uppdrag, vilket vi är fortsatt starkt kritiska till. Vi ser positivt på att översyn av kommunens organisering av berörda verksamhetsområden pågår, men bedömer att arbetet behöver slutföras skyndsamt i enlighet med utredningens slutsatser.

## Sammanfattande bedömning 2022

**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.

**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 2022.

Vi åberopar bifogade redogörelse och rapporter.

Oxelösunds kommun den 22 mars 2023

Eva Asthage  
Ordförande

Mayvor Lundberg  
Vice ordförande

Håkan Lindqvist

Lars Johansson

Lennart Nilsson

**Bilagor:**

Revisorernas redogörelse 2022

EYs granskning av årsbokslut och årsredovisning 2022

Granskningsrapporter för Oxelösunds Kommuns 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."

## Eva Elisabet Asthage

Undertecknare 1

Serienummer: 19470619xxxx

IP: 178.174.xxx.xxx

2023-03-22 11:11:38 UTC



## Lars Ove Johansson

Undertecknare 1

Serienummer: 19580404xxxx

IP: 158.174.xxx.xxx

2023-03-22 11:55:53 UTC



## Håkan Gunnar Lindqvist

Undertecknare 1

Serienummer: 19490427xxxx

IP: 176.10.xxx.xxx

2023-03-22 11:56:19 UTC



## MAYVOR LUNDBERG

Undertecknare 1

Serienummer: 19470501xxxx

IP: 90.129.xxx.xxx

2023-03-22 13:10:06 UTC



## LENNART NILSSON

Undertecknare 1

Serienummer: 19410521xxxx

IP: 158.174.xxx.xxx

2023-03-22 13:55:09 UTC



Ankom: 2023-03-22 Årend: KS.2023.113 Handling: 486074  
Penneo dokumentnyckel: E4BJA-0AIYZ-NGD4N-EYJLG-006E8-5N4ZX

Detta dokument är digitalt signerat genom Penneo.com. Den digitala signeringsdatan i dokumentet är säkrad och validerad genom det datogenererade 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>