

## Revisionsberättelse för år 2019

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 växelnämnd samt de mellan landstinget 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 fullmäktiges mål, beslut och riktlinjer samt de lagar och föreskrifter som gäller för verksamheten. De ansvarar också för att det finns tillräcklig intern kontroll och återredovisning till fullmäktige.

Revisorernas ansvar är att granska verksamhet, intern kontroll och räkenskaper samt att pröva om verksamheten bedrivits enligt fullmäktiges 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.

Årets resultat för Oxelösunds kommun uppgår till 2,4 mkr, vilket är 1,6 mkr sämre än föregående år och 6,5 mkr sämre än budget. Verksamhetskostnaderna har ökat med 30,1 mkr varav 20 mkr utgörs av ökade lönekostnader, trots att kommunen haft färre anställda än föregående år. Den lagstadgade balanskravsavstämningen visar på ett positivt resultat. Kommunstyrelsen bedömer inte om god ekonomisk hushållning uppnåtts, vilket är en brist.

Vård- och omsorgsnämnden samt utbildningsnämnden redovisar betydande underskott, vilket vi bedömer är bekymmersamt.

Kommunen redovisar att den totala måluppfyllelsen har minskat något sedan förra året. Målen omfattar både verksamhetsmål och finansiella mål. Medelvärdet för måluppfyllelse redovisas vara 62 %. Kommunmålen redovisas på ett åskådligt sätt, men nämndmålen som inkluderas i den övergripande bedömningen av måluppfyllelse redovisas ej. Kommunfullmäktiges sex övergripande mål följs av 32 mätbara mål, där vi noterar att 12 uppnås. Detta motsvarar andelen 37,5 %. Vi bedömer att det bör tydliggöras i årsredovisningen hur bedömningen av måluppfyllelse sker.

## Revisorerna

Under året har vi genomfört fördjupade granskningsinsatser inom ett antal områden. Väsentliga iakttagelser inkluderar att kommunens och de helägda bolagens arbete med intern kontroll i huvudsak är tillräckligt, men att ett antal förbättringsområden finns.

Vi är kritiska till att patientnämnden inte har upprättat någon internkontrollplan för året.

Vidare har en fördjupad granskning genomförts rörande kommunens avtalsförvaltning, där vi noterar att kommunen saknar en tydlig process samt fördelade roller och ansvar gällande hur avtal ska följas upp och förvaltas på ett enhetligt sätt.

Vi är kritiska till att det fortfarande saknas avtal för flera av de förvaltningsuppdrag som dotterbolagen genomför åt kommunen.

Inom utbildningsnämndens verksamhetsområde har måluppfyllelsen försämrats kraftigt under året. Av kommunfullmäktiges 11 mål har endast 3 uppfyllts. För flera mål är utvecklingen dessutom väsentligt försämrad i förhållande till genomsnittet för Sveriges kommuner.

Under 2019 har Skolinspektionen genomfört en kvalitetsgranskning inom grundskolan och slår fast att det saknas systematiska analyser och uppföljning av elevernas studieresultat. En övergripande analys av elevers studieresultat saknas och analysen som sker på skolenhetsnivå är av varierande kvalitet. Nämnden har inte heller gjort någon analys av hur utbildningen genomförs i förhållande till studieresultaten eller identifierat särskilda utvecklingsområden trots att elevernas resultat är låga. Detta ser vi allvarligt på. Vidare redovisar nämnden ett underskott 2019 om -7,9 mkr och den ekonomiska prognosen som görs framåt är än mer oroande. Vi ser att de ekonomiska förutsättningarna utgör en betydande risk att åtgärder avseende kvalitetsarbetet inte vidtas tillräckligt skyndsamt.

Revisionen har varje år sedan 2011 kritiserat och vid tre tillfällen riktat anmärkning mot nämnden. Förra året riktades en anmärkning mot nämnden för brister i ledning, styrning och uppföljning rörande kunskapsutvecklingen i grundskolan.

**Vi riktar allvarlig kritik** mot utbildningsnämnden för brister i ledning, styrning och uppföljning av det systematiska arbetet med kunskapsutvecklingen i grundskolan. Nämnden har under året beslutat om riktlinjer för det systematiska kvalitetsarbetet och inlett ett analysarbete, men vi bedömer inte att nämnden arbetat tillräckligt systematiskt för att vända resultatutvecklingen. Vi betonar att tydliga åtgärder för ett systematiskt analysarbete bör prioriteras och revisionen kommer nogsamt följa nämndens arbete för ökad måluppfyllelse.

Vård- och omsorgsnämnden uppvisar ett underskott om -15,9 mkr, vilket är en viss minskning från föregående år men fortfarande en betydande avvikelse. Under året har en genomlysning av nämndens verksamheter genomförts, vilken har legat till grund för ett omställnings- och effektiviseringsarbete. Flera åtgärder har initierats under året, där ett antal har börjat ge ekonomisk effekt. Vi avser att nogsamt följa nämndens arbete för att nå budget i balans.



Revisorerna

## Sammanfattande bedömning 2019

**Vi bedömer** att kommunstyrelsen och nämnderna, med undantag för den allvarliga kritiken mot utbildningsnämnden, sammantaget har bedrivit verksamheten på ett 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 patientnämnden.

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

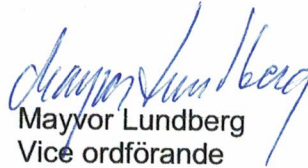
**Vi tillstyrker** att fullmäktige godkänner kommunens årsredovisning för 2019.

Vi åberopar bifogade redogörelse och rapporter.

Oxelösunds kommun den 1 april 2020



Eva Asthage  
Ordförande



Mayvor Lundberg  
Vice ordförande



Lars Fornarve



Lars Johansson



Lennart Nilsson

### Bilagor:

Revisorernas redogörelse

EYs granskning av årsbokslut och årsredovisning 2019

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