

Redogörelse för revisorernas verksamhet 2023

Inledning

Revisorerna är ett kommunaldemokratiskt kontrollinstrument och målet är att ge underlag i ansvarsprövningen. Med resultatet av årets granskningar som grund, prövar revisorerna om styrelse och nämnder har fullgjort sitt uppdrag. Vår bedömning i frågan om ansvarsfrihet lämnas årligen till fullmäktige inför dess prövning och beslut. Fullmäktiges beslut i ansvarsfrihetsfrågan ska motiveras, om det inte är uppenbart obehövligt, d.v.s. när ingen anmärkning framställts från revisorerna eller fullmäktigeledamöterna.

Vårt arbete regleras i kommunallagen 12 kap. och God revisionsred i kommunal verksamhet. Med god revisionsred avses processer, principer och tillvägagångssätt i granskning och bedömning. Den omfattar även vårt förhållningssätt och förutsättningar i uppdraget.

Revisorernas granskningsuppdrag uttrycks i kommunallagen och här anges att vi årligen, i den omfattning som följer av god revisionsred, ska granska all verksamhet som bedrivs inom nämndernas verksamhetsområden. På samma sätt ska vi, genom de av fullmäktige valda lekmannarevisorerna, även granska verksamheten i de kommunala bolagen. Revisorerna prövar om verksamheten sköts på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt, om räkenskaperna är rättvisande och om den interna kontrollen är tillräcklig.

Grundläggande granskning

God revisionsred i kommunal verksamhet beskriver att grundläggande granskning ska genomföras av samtliga styrelser och nämnder varje år. Den grundläggande granskningen är inriktad på att översiktligt bedöma måluppfyllelsen samt om styrelse eller nämnd har en tillräcklig styrning och kontroll för att leva upp till mål, beslut och föreskrifter. Revisionen bedömer den struktur som styrelse och nämnd har för detta och hur den är integrerad i organisation, system och det löpande arbetet.

För att möjliggöra denna granskning har revisorerna under 2023 bevakat olika nämnder och kommunstyrelsen. Iakttagelser och bedömningar från respektive revisor har löpande återrapporterats vid revisionens möten. Revisorerna har haft regelbundna dialoger med styrelse, nämnder och förvaltningar kring väsentliga frågor som rör verksamheten. Revisorerna har även inhämtat information genom skriftliga frågeställningar. Revisionen har också träffat kommunfullmäktiges presidium under



året. I den grundläggande granskningen ingår läsning av protokoll med tillhörande underlag.

Fastighetsbolaget Kosta Köpmanshus har under året beviljats lån från ägarna. Revisorerna har i protokoll från kommunstyrelsen och ägarutskottet inte kunnat ta del av tillräckliga beslutsunderlag gällande lånet från ägarna till Kosta Köpmanshus AB.

Granskning av årsredovisning och delårsrapport

Granskning av delårsrapport 2023

I granskningen av kommunens delårsrapport lämnade revisorerna följande bedömningar:

- Kommunen efterlever kraven på redovisning och beräkning av balanskravsresultatet. Kommunen prognostiserar ett negativt balanskravsresultat. Delårsrapport redogör för förslag att använda medel från RUR för att täcka upp underskottet och undvika att resultatet behöver återställas inom de kommande tre åren.
- De redovisade finansiella utfallen är förenliga med fullmäktigs mål för god ekonomisk hushållning. De redovisade verksamhetsutfallen är delvis förenliga med fullmäktiges mål för god ekonomisk hushållning.
- Kommunen förväntas uppnå en god ekonomisk hushållning år 2023.
- Revisorerna delar den auktoriserade revisorns bedömning om att det inte framkommit några omständigheter som tyder på att kommunens delårsrapport är upprättad i strid med lagens krav eller god redovisningssed i övrigt.

Granskningens resultat och bedömningar i sin helhet framgår av granskningsrapporten.

Granskning av årsredovisning 2023

I granskningen av årsredovisningen gjordes följande bedömningar:

- Årsredovisningen ger en rättvisande bild av kommunens resultat och ställning och har i allt väsentligt upprättats i enlighet med kommunala redovisningslagen och God redovisningssed.
- Av Lessebo kommuns finansiella mål uppfylls samtliga.
- Av kommunfullmäktiges verksamhetsmål uppfylls fem av nio mål. Tre verksamhetsmål uppnås inte. Ett verksamhetsmål har inte varit möjligt att mäta och utvärdera.
- Vi vill rikta uppmärksamhet kring att tre av nio verksamhetsmål bedöms vara ej uppfyllda och att resultatet därav inte är fullt förenligt med de mål som fullmäktige beslutat om.

Lekmannarevisorernas granskning

Lekmannarevisionen syftar till att stärka den demokratiska insynen och fullmäktiges kontroll i kommunala aktiebolag.

Lekmannarevisorernas uppdrag är att granska om företaget arbetar i enlighet med ägarens avsikt och mål, om verksamheten är effektiv och om det finns en tillräcklig intern kontroll.

I sin granskning har lekmannarevisorerna tagit del av styrande dokument såsom ägaranvisningar, bolagsordningar, arbetsordningar samt övriga instruktioner.

Revisionen har träffat styrelsernas presidium och representanter från bolagen under året.

Fördjupade granskningsprojekt

Granskning av kvaliteten inom äldreomsorgen

Granskningen syftade till att bedöma om socialnämnden har säkerställt ett ändamålsenligt arbete med att säkra och utveckla kvaliteten inom kommunens äldreomsorg.

Den sammanfattade bedömningen var att socialnämnden inte fullt ut har säkerställt ett ändamålsenligt arbete med att säkra och utveckla kvaliteten inom kommunens äldreomsorg. Granskningen visar att äldreomsorgen står inför stora utmaningar förknippat med personal- och kompetensförsörjning. Detta har påverkat och begränsat verksamheternas möjligheter att arbeta systematiskt med att följa upp och utveckla verksamhetens kvalitet.

Granskningen visade att det finns fastställda uppdrag och målsättningar för verksamheten inom äldreomsorgen. Vidare sågs det som positivt att det finns ett ledningssystem för kvalitetsarbetet, utsedda omsorgskontakter inom hemtjänsten samt konkretiserade egenkontroller som ska genomföras under året. Däremot visade granskningen på att dessa egenkontroller inte genomförts enligt den frekvens som framgår av ledningssystemet. Därtill visade granskningen att det saknas riskanalyser utifrån ett kvalitetsperspektiv.

Utifrån granskningsresultatet rekommenderades socialnämnden att:

- Tydliggöra hur de olika utvecklingsbehoven och åtgärderna ska prioriteras samt säkerställa att de genomförs
- Säkerställa att rutiner och processer är uppdaterade utifrån verksamhetens förutsättningar och behov
- Säkerställer att egenkontroller genomförs enligt vad som framgår av ledningssystemet för systematiskt kvalitetsarbete
- Säkerställa att det genomförs riskanalyser i verksamheterna
- Säkerställer att de målen och strategier för 2023 som framgår av kvalitetsberättelsen 2022 genomförs samt att det finns en tydlighet kring ansvar för genomförande.

PM gällande Gökaskratts Camping



Revisorerna har under året genomfört en förstudie gällande hanteringen av avtalet med Gökaskratts Camping. Med hänvisning till bifogat PM gällande Gökaskratts Camping.

Gemensamma nämnder

Lessebo kommun bedriver viss verksamhet i gemensamma nämnder – Överförmyndarnämnden östra Kronoberg, Räddningstjänsten Östra Kronoberg och nämnden för lönesamverkan Högsby-Uppvidinge-Lessebo. I revisorernas uppdrag ingår att granska dessa nämnder och ansvarspröva den egna kommunens nämndsledamöter. Vi har i vår grundläggande granskning, som bland annat inneburit att ta del av nämndernas protokoll och övriga styrdokument samt granskat årsrapporten för 2023, kunnat konstatera att verksamheten har bedrivits ändamålsenligt och ekonomiskt tillfredsställande och att räkenskaperna är rättvisande samt att den interna kontrollen är tillräcklig.

Lessebo den 12 april 2024


Roland Björk


Per-Anders Johansson


Gerd Johansson


Mattias Albrektsson


Hasse Henriksson