



Revisionsberättelse (2023)

Revisorerna i Tomelilla kommun

datum 2024-04-16

Till

Fullmäktige i Tomelilla kommun

organisationsnummer 212000-0886

Revisionsberättelse för år 2023

Vi, av fullmäktige utsedda revisorer, har granskat den verksamhet som bedrivits i styrelse, nämnder och fullmäktigeberedningar och genom utsedda lekmannarevisorer den verksamhet som bedrivits i kommunens företag och genom utsedda revisorer i kommunens kommunalförbund.

Granskningen har utförts av sakkunniga som biträder revisorerna.

Styrelse, nämnder och beredningar 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 och återredovisning till fullmäktige.

Revisorerna ansvarar för 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 haft den omfattning och inriktning samt givit det resultat som redovisas i bilagan ”Revisorernas redogörelse 2023”.

Revisorernas bedömning

Revisorerna har under året genomfört olika granskningsinsatser av vård- och omsorgsnämnden samt granskat protokoll, rapporter och handlingar som berör nämndens ekonomi och verksamhet. För 2023 redovisar vård- och omsorgsnämnden en negativ avvikelse mot budget om -13 mnkr (-3,2 mnkr år 2022). Avvikelsen beror till största delen på volymökningar inom hemtjänsten.

Nämnden beslutade 2023-06-15 § 45, att anta en handlingsplan för att återställa en ekonomi i balans. Handlingsplanen innefattade ett antal åtgärder som nämnden, tillsammans med dess ansökan om finansiering för projektledning, bedömde vara tillräckligt för att åtgärda det prognostiserade underskottet. Vid tidpunkten för handlingsplanens antagande hade Socialstyrelsen ännu inte meddelat beslut om statsbidrag på cirka 16 mnkr som nämnden ansökt. Vård- och omsorgsnämnden prognostiserade i oktober 2023 en budget i balans för verksamhetsåret 2023. I december 2023 beslutade fullmäktige att godkänna ett underskott på högst -10 mnkr för vård- och omsorgsnämnden år 2023, med anledning av förändrade redovisningsregler av Socialstyrelsens generella bidrag till vård och omsorg.

Revisionen konstaterar att vård- och omsorgsnämnden fortsatt har utmaningar med att nå en budget i balans. Vi noterar att säkerheten i lämnade prognoser har varierat under året och inte varit i paritet med redovisat resultat. Vi kan konstatera att en handlingsplan har tagits fram i enlighet med kommunens reglemente för ekonomistyrning, vilken har återrapporterats till kommunstyrelsen och kommunfullmäktige. Revisionen noterar att vård- och omsorgsnämndens beslutade åtgärder inte nått önskad effekt under 2023. Vi är medvetna om att delar av nämndens negativa ekonomiska avvikelse är hänförlig till de förändrade redovisningsreglerna för Socialstyrelsens bidrag.

Vi bedömer att vård- och omsorgsnämnden inte har bedrivit verksamheten på ett helt ändamålsenligt och ekonomiskt tillfredsställande sätt utifrån de bedömningar som gjorts ovan. **Vi bedömer** sammantaget att styrelse och övriga nämnder i Tomelilla kommun har bedrivit verksamheten på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt.

Vi bedömer att räkenskaperna i allt väsentligt är rättvisande.

Vi bedömer att vård- och omsorgsnämndens interna kontroll inte har varit fullt tillräcklig till följd av bristande ekonomistyrning och följsamhet till fullmäktiges finansiella mål. **Vi bedömer** att styrelsens och övriga nämnders interna kontroll har varit tillräcklig.

Vi bedömer sammantaget att resultatet enligt årsredovisningen är förenligt med de finansiella mål och verksamhetsmål som fullmäktige uppställt.

Vi tillstyrker att fullmäktige beviljar ansvarsfrihet för styrelse, nämnder och beredningar samt enskilda ledamöterna i dessa organ.

Vi tillstyrker att fullmäktige godkänner kommunens årsredovisning för 2023.

Vi återoppar bifogade redogörelse och rapporter.

Underskrifter

Ulla-Christina Lindberg Anja Lindberg Birgit Johansson

Inger Johanson-Thor Jan Hagman Ulf Andersson

Bilagor:

Till revisionsberättelsen hör bilagorna

Sakkunnigas rapport - Granskning av bokslut och årsredovisning 2023

Revisorernas redogörelse 2023

Granskningsrapporter från lekmannarevisorerna i Österlenhem AB, TIAB, Ökrab och Österlen VA AB

Revisionsberättelser från Österlenhem AB, TIAB, Ökrab, Österlen VA AB, Ystad-Österlenregionens miljöförbund och Sydöstra Skånes Räddningstjänstförbund (SÖRF).



Tomelilla kommun

Detta dokument är elektroniskt signerat och juridiskt bindande.

Signed by: Ulla-Christina Lindberg

Date: 2024-04-16 15:30:40

BankID refno: fe8bff8a-3397-4d15-b5c2-20c86469bafd



Ordförande Revisorerna: Ulla-Christina Lindberg

Signed by: Anja Lindberg

Date: 2024-04-17 10:14:57

BankID refno: 0f505b08-3830-4903-bbec-c8b909ad308c



Revisor: Anja Lindberg

Signed by: Birgit Johansson

Date: 2024-04-16 15:49:47

BankID refno: 20211be3-a317-48d0-9fb1-7b316f0d1fed



Revisor: Birgit Johansson

Signed by: Inger Johanson-Thor

Date: 2024-04-17 07:56:33

BankID refno: b7670deb-f923-4aac-b16b-2f0ec407ebb6



Revisor: Inger Johanson-Thor

Signed by: JAN HAGMAN

Date: 2024-04-16 16:40:57

BankID refno: fa67c28d-69ad-4c0c-a0ff-a5cc5a9e2bfd



Revisor: Jan Hagman

Signed by: ULF ANDERSSON

Date: 2024-04-16 15:24:10

BankID refno: ccf138b5-752b-47c8-a651-98aa66e5337b



Revisor: Ulf Andersson