

Till:
Fullmäktige i Lilla Edets kommun
Organisationsnummer: 212000-1496

Revisionsberättelse för år 2023

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

Granskningen har utförts av sakkunniga som biträder revisorerna.

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 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 i enlighet med kommunallagen, god revisionssed i kommunal verksamhet och kommunens revisionsreglemente. Granskningen har haft den omfattning och inriktning samt givit det resultat som redovisas i bilagda rapporter.

Utifrån vår granskning noterar vi att socialnämnden redovisar ett underskott om -12,3 mkr gentemot budget, vilket till stor del förklaras av ökade personalkostnader inom äldreomsorgen som avviker med -20,1 mkr gentemot budget. Underskottet är till stor del hänförligt till heltidsresan och anpassningen till nya arbetstidsregler. Vi noterar att nämnden har vidtagit åtgärder utifrån den ekonomiska uppföljningen, dock i ett sent skede (tertialrapport 2). För att kunna fånga upp avvikelser och vidta åtgärder i tid bedömer vi att det är av stor vikt att nämnden säkerställer en löpande ekonomisk uppföljning. Då nämnden även framgent står inför stora ekonomiska utmaningar ser revisionen med oro på detta och kommer att fortsätta följa nämndens styrning och uppföljning av ekonomin.

Vår granskning har vidare visat att bildningsnämnden inte har säkerställt en tillräcklig struktur för intern kontroll. Arbetet utgår inte från en riskanalys och följer därmed inte fastställt reglemente för intern kontroll.

Vi bedömer sammantaget att styrelse och nämnder i Lilla Edets kommun har bedrivit verksamheten på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredställande sätt.

Vi bedömer dock att socialnämnden inte har bedrivit verksamheten på ett helt ändamålsenligt och ekonomiskt tillfredsställande sätt. Detta beaktat det ekonomiska resultatet och att åtgärder vidtagits först i ett sent skede.

Vi bedömer att räkenskaperna i allt väsentligt är rättvisande.

Vi bedömer att styrelsens, nämndernas och beredningarnas interna kontroll har varit tillräcklig, med undantag för bildningsnämnden.


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

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

Vi tillstyrker att fullmäktige godkänner kommunens årsredovisning för 2023.

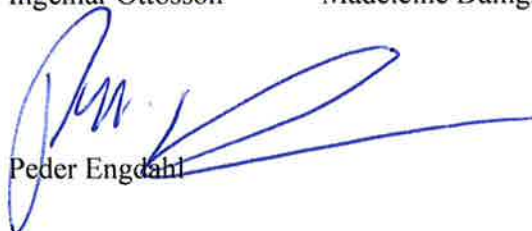
Vi återoppar bifogad redogörelse samt överlämnade revisionsrapporter.

Lilla Edet den 27 mars 2024


Robert Forsberg


Ingemar Ottosson Madeleine Dahlgren


Dan Petersson


Peder Engdahl

Bilagor

- Revisorernas redogörelse 2023
- Revisionsrapporter för genomförda granskningar 2023
- Granskningsrapporter från lekmannarevisorerna i kommunens företag

