

Kommunstyrelsen

2024-04-02

Dnr KS 2024-34

Kommunens revisorer

Kommentar till – Revisionsberättelse för kommunstyrelsen 2023

Kommunstyrelsen har fått ta del av "Revisionsberättelse för kommunstyrelsen år 2023". Revisionskontoret har på uppdrag av de förtroendevalda revisorerna grundläggande granskat den verksamhet som bedrivits i kommunstyrelsen för verksamhetsåret 2023. Revisionskontorets samlade bedömning är att "kommunstyrelsen har bedrivit verksamheten på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt, med undantag för Leanlink".

Revisorernas synpunkter avseende Leanlink i revisionsberättelse och i den grundläggande granskningen kommenteras nedan. Kommunstyrelsen har tidigare avlagt yttrande gällande revisionsrapport "Granskning avseende upphandlingar och inköp" (KS 2024-03-19).

Revisionens synpunkter:

Leanlink redovisar ett underskott på 86 mnkr jämfört med budget. Förra året underskott var 42 mnkr. Vi noterar att de åtgärder som var inarbetade i budget 2023 för att uppnå budgetbalans inte haft någon effekt.

Revisionens synpunkter i den grundläggande granskningen:

Vår (revisionskontorets) bedömning utifrån genomförd granskning är att Leanlink inte har en ändamålsenlig styrning, uppföljning och rapportering av ekonomin utifrån kommunens budget och nämndens internbudget och uppdrag i reglementet.

Kommunstyrelsens kommentar:

Leanlink redovisade underskott redan i samband med delårsrapport per sista mars och har tagit fram åtgärdsplaner för att minska underskottet 2023 och vara i ekonomisk balans 2024. I delårsrapporten per den 31 augusti 2023 beslutade kommunstyrelsen att medge Leanlink att redovisa underskott vid årets slut. Kommunstyrelsen uppmanade samtidigt Leanlink att vara i ekonomisk balans till 2024 (KS 2923-10-17 § 299). Ekonomin har därefter följts upp fortlöpande under året med rapporter till kommunstyrelsen. Leanlink konstaterar i sin verksamhetsberättelse per den 31 december 2023 att de

arbetat med att analysera det prognostiserade underskottet och med att ta fram åtgärdsplaner. Arbetet har redovisats för äldrenämnden som noterade informationen (ÄN 2023-06-21 § 76) och för social- och omsorgsnämnden som också godkänt åtgärdsplanen (SON 2023-08-23 § 137). Som framgår av Leanlinks verksamhetsberättelse kommer arbetet med åtgärdsplanerna fortgå från 2024 inom ramen för de nya förvaltningarna - Vård- och omsorgsförvaltningen samt Socialförvaltningen inom egenregion. Revisorernas synpunkter avseende styrning, uppföljning och rapportering av ekonomin beaktas i detta arbete.

Revisionens synpunkter i den grundläggande granskningen:

Vår bedömning utifrån genomförd granskning är att Leanlink i huvudsak sett till att den interna styrningen, uppföljningen och kontrollen är tillräcklig, men vi bedömer att det finns brister i rapporteringen.

Kommunstyrelsens kommentar:

Kommunstyrelsen konstaterade i samband med Leanlinks delårsrapport per den 31 augusti att det fanns brister i internkontrollarbetet då viss uppföljning saknades. Mot bakgrund av detta fick Leanlink i uppdrag att åtgärda dessa brister (KS 2923-10-17 § 299). I samband med verksamhetsberättelsen har Leanlinks internkontrollplan återrapporterats.

Revisorernas synpunkter och rekommendationer kommer att beaktas i kommunstyrelsen fortsatta förbättringsarbete.

För kommunstyrelsen

Kristina Edlund
Kommunstyrelsens ordförande