

**Socialförvaltningen**  
Carin Petersson

2024-03-20

Dnr SON 2024-157

Social- och omsorgsnämnden

## **Revisionsberättelse 2023 för social- och omsorgsnämnden – kommentarer**

### **Förslag till social- och omsorgsnämndens beslut**

1. Kommentarer till revisionsberättelse för 2023 för social- och omsorgsnämnden lämnas i enlighet med Socialförvaltningens förslag.
2. Beslutet ska omedelbart justeras.

### **Ärende**

De förtroendevalda revisorerna har avgett en revisionsberättelse för verksamhetsberättelse och årsbokslut 2023. Som grund för revisionsberättelsen ligger en sakkunnig rapport från PwC med en grundläggande granskning av verksamhetsberättelse och årsbokslut 2023.

Rapportens samlade bedömning är ett tillstyrkande av beviljande av ansvarsfrihet för social- och omsorgsnämnden och för enskilda ledamöter i nämnden. Revisorerna bedömer att nämndens interna kontroll varit tillräcklig.

Revisorerna har dock en annan bedömning av måluppfyllelsen för 2023 än nämnden och bedömer att nämnden delvis inte bedrivit verksamheten på ett ändamålsenligt sätt. Revisorerna bedömer också att nämnden inte bedrivit verksamheten på ett ur ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt.

Social- och omsorgsnämnden föreslås lämna kommentarer till revisionsberättelsen enligt Socialförvaltningens förslag gällande punkterna:

- Måluppfyllelse
- Ekonomisk situation
- Granskningen av nämndens upphandlingar och inköp

- Granskning av utbetalningar via Treserva
- Internkontroll
- Ändamålsenlig verksamhet

---

Beslutsunderlag:

Tjänsteskrivelse – Revisionsberättelse 2023 för social- och omsorgsnämnden  
– kommentarer 2024-03-20

Bilaga 1: Kommentarer till revisionsberättelsen

Bilaga 2: Revisionsberättelsen

## **Bakgrund**

De förtroendevalda revisorerna har avgett en revisionsberättelse för verksamhetsberättelse och årsbokslut 2023. Som grund för revisionsberättelsen ligger en sakkunnig rapport från PwC med en grundläggande granskning av verksamhetsberättelse och årsbokslut 2023.

Granskningen omfattar verksamhet, internkontroll och räkenskaper och har utförts enligt kommunallagen, god redovisningssed i kommunal verksamhet och kommunens revisionsreglemente. Granskning baseras på sakkunnigas rapport för att ge rimlig grund för bedömning och ansvarsprövning.

Revisionsberättelsen hanterar och bedömer måluppfyllelse, ekonomisk situation, internkontroll, granskning av nämndens upphandlingar och inköp samt granskningen av utbetalningsrutiner i Treserva.

## **Uppföljning och utvärdering**

Uppföljning sker i samband med del- och helårsredovisningar.

## **Information eller förhandling enligt lag (1976:580) om medbestämmande i arbetslivet**

Information eller förhandling enligt medbestämmandelagen är inte påkallad.

Socialförvaltningen

Yvonne Thilander

Kommentarer och beslut skickas till:  
Kommunstyrelsen  
Yvonne Thilander  
Carin Petersson