

Revisorernas redogörelse för år 2025

Vi har utfört vår granskning enligt kommunallagen, god revisionsred i kommunal verksamhet, fastställt revisionsreglemente samt de lagar och förordningar som berör revisionens verksamhet.

Revisorerna granskar *årligen* i den omfattning som följer av god revisionsred, *all verksamhet* som bedrivs inom nämnderna. Genom lekmannarevisorerna granskar revisorerna även den verksamhet som bedrivs i de kommunala företagen.

Målet med revisorernas arbete är ansvarsprövningen, det vill säga revisorernas bedömning i frågan om ansvarsfrihet som lämnas till kommunfullmäktige inför deras årliga ansvarsprövning och beslut. Granskningsuppdraget är medlet att nå fram till denna ansvarsprövning.

En viktig och grundläggande del i revisionsprocessen är planering av revisionsinsatserna. Revisionsplanen har upprättats utifrån den väsentlighets- och riskanalys som har tagits fram under år 2025. I denna analys beaktades områden som omvärldspåverkande faktorer, verksamhetsförändringar samt organisation.

Grundläggande granskning

Av kommunallagen och god revisionsred följer att revisorerna årligen ska granska alla styrelser och nämnder. Kommunstyrelsen och nämnderna ska förvalta och genomföra verksamheten i enlighet med fullmäktiges uppdrag, lagar och föreskrifter. För att fullgöra uppdraget måste respektive organ bygga upp system och rutiner för styrning, uppföljning, kontroll och rapportering samt säkerställa att dessa rutiner tillämpas på avsett sätt.

En bristfällig styrning och kontroll kan riskera att verksamheten inte bedrivs och utvecklas på avsett sätt. Syftet med den översiktliga granskningen har varit att ge oss revisorer ett underlag till vårt uttalande i revisionsberättelsen.

Följande granskningsområden har översiktligt berörts i vår grundläggande granskning:

- Verksamhets- och ekonomistyrning
- Intern kontroll
- Personal
- Utmaningar och framtid

Årsredovisning och delårsrapport

2025 års bokslut och årsredovisning

Granskning av årsredovisningen syftar till att pröva om denna ger en rättvisande bild av resultatet och den ekonomiska ställningen per den 31 december 2025 samt om upplysningar lämnats om händelser av väsentlig betydelse. Vi granskar också om en analys görs av verksamhetens utfall i kvalitativa och kvantitativa termer. Revisorernas synpunkter efter granskning av årsredovisningen har lämnats i två separata rapporter – ”Granskning av god ekonomisk hushållning” samt ”Yttrande om årsredovisningens balansräkning, resultaträkning, kassaflödesanalys, drift- och investeringsredovisning samt noter” (kopplat till KISA:n – standard för finansiell revision).

Delårsrapport

Syftet med den översiktliga granskningen är att ge kommunens revisorer ett underlag för sin bedömning av om delårsrapporten är upprättad i enlighet med lagens krav och god redovisningssed samt om resultatet är förenligt med de mål som kommunfullmäktige fastställt. Revisorernas uttalande avges i den bedömning som de avlämnar till kommunfullmäktige i samband med att delårsrapporten behandlas.

Fördjupade revisionsprojekt

Revisorerna har under år 2025, förutom genomförda granskningar av styrelsens och nämndernas ansvar för ledning, styrning, uppföljning, utvärdering och kontroll, även genomfört fördjupade granskningar och uppföljande revisionsprojekt utifrån en väsentlighets- och riskanalys.

Kommunrevisionen har synpunkter och dialoger kring granskningarna, detta tillsammans med PwC, för att formulera ett gemensamt dokument. Därtill har kommunrevisionen i det medföljande missivet möjlighet att förstärka formuleringar eller ge tilläggskommentar.

Följande svar har inkommit till revisionen gällande de granskningar som överlämnats till kommunstyrelsen, nämnder samt bolagsstyrelser:

Granskning	Avser	Erhållet svar	Kommentar
Detaljplanprocessen	Kommunstyrelsen	20 november	I flera delar beskrivs att det pågår arbete eller ska påbörjas arbete. Det finns skäl för revisionen att återkomma till frågor och rekommendationer i samband med revisionsdagarna 2026.

Granskning uppföljning av placerade barn	Arbete- och vårdsnämnden	18 december	I flera delar beskrivs att det pågår arbete eller ska påbörjas arbete. Det finns skäl för revisionen att återkomma till frågor och rekommendationer i samband med revisionsdagarna 2026. I synnerhet frågan om överflyttning av vårdnad och uppföljningen av externa utförare.
Lekmannarevision			
Upphandling	Stiftelsen Tingsrydsbostäder	23 oktober	Stiftelsen kommer att ta fram skriftliga rutiner under hösten 2025. Svaret indikerar vidare att stiftelsen håller med om rekommendationer na i granskningen förutom nummer 2 där de menar att det redan finns en tydlig organisation.

Följande granskningsrapporter har under året behandlats av kommunrevisionen:

Genomförda granskningar	Överlämnad till
Grundläggande granskning	Revisionens eget arbetsmaterial
God ekonomisk hushållning	Revisionens eget arbetsmaterial
Granskning uppföljning av placerade barn	Arbete- och vårdsnämnden och kommunstyrelsen
Uppföljande granskning av vård- och omsorgsnämndens systematiska kvalitetsarbete inom äldreomsorgen	Vård- och omsorgsnämndens

Nedan följer revisorernas slutsatser av de fördjupade revisionsprojekt som genomförts:

Granskning uppföljning av placerade barn

PwC har på uppdrag av de förtroendevalda revisorerna i Tingsryds kommun genomfört en granskning av uppföljning av placerade barn och unga. Granskningens syfte är att bedöma om arbete- och välfärdsnämnden bedriver en ändamålsenlig verksamhet vad gäller placeringar av barn och unga i hem för vård eller boende och i familjehem samt om det sker med tillräcklig intern kontroll. Utifrån genomförd granskning är vår samlade bedömning att arbete- och välfärdsnämnden inte helt bedriver en ändamålsenlig verksamhet med tillräcklig intern kontroll vad gäller placeringar av barn och unga i hem för vård eller boende och i familjehem.

I granskningen lämnades följande rekommendationer till arbets- och välfärdsnämnden:

- Att säkerställa att upprättande av genomförandeplaner sker inom det tidsspann som de interna rutinerna medger.
- Att säkerställa att arbetet med kvalitetsledningssystemet fortsätter i syfte att leva upp till kraven i Socialstyrelsens föreskrifter och allmänna råd om ledningssystem för systematiskt kvalitetsarbete.
- Att säkerställa en efterlevnad till lagens krav på att övervägande om behov av fortsatt vård sker minst var sjätte månad.
- Att säkerställa att överväganden avseende om det finns skäl för att ansöka om överflyttning av vårdnad genomförs och dokumenteras i enlighet med gällande lagstiftning samt på det sätt som Socialstyrelsen framhåller - det vill säga att de skäl som talar för respektive emot en överflyttning av vårdnaden utförligt dokumenteras.
- Att överväga att utveckla den systematiska uppföljningen avseende verksamhetens stöd och insatser.

Revisionsobjekt i denna granskning är arbete- och välfärdsnämnden. Utifrån granskningsresultatet vill vi lämna följande rekommendation till kommunstyrelsen:

- Att säkerställa att ett program med mål och riktlinjer för sådana kommunala angelägenheter som utförs av privata utförare tas fram. Detta mot bakgrund av lagens krav om att fullmäktige för varje mandatperiod ska anta ett sådant program.

Uppföljande granskning av vård- och omsorgsnämndens systematiska kvalitetsarbete inom äldreomsorgen

PwC har på uppdrag av de förtroendevalda revisorerna i Tingsryds kommun genomfört en granskning vård- och omsorgsnämndens systematiska kvalitetsarbete inom äldreomsorgen.

Granskningens syfte är att bedöma om vård- och omsorgsnämnden vidtagit tillräckliga åtgärder med anledning av den bedömning och de åtgärdsförslag som lämnats i ovan nämnd granskning.

Utifrån genomförd granskning är vår samlade bedömning att vård- och omsorgsnämnden i allt väsentligt har vidtagit åtgärder med hänsyn till revisorernas rekommendationer utifrån genomförd granskning av vård- och omsorgsnämndens systematiska kvalitetsarbete inom äldreomsorgen.

I granskningen lämnades följande rekommendationer:

- Säkerställ att en patientsäkerhetsberättelse upprättas enligt 3 kap §10 i Patientsäkerhetslagen, senast den 1 mars varje år.
- Säkerställ att det sker en utveckling av ledningssystemet i enlighet med (SOSFS 2011:9).

Lekmannarevisionen

Revisorerna har under året haft svårt att fullfölja uppdraget inom lekmannarevisionen. Revisorerna upplever att de inte kan ta del av och följa styrelsearbetet i de kommunala bolagen. Det handlar bland annat om svårighet att få ta del av styrelseprotokoll samt att tillgänglig information är otillräcklig för uppdraget som lekmannarevisor.

Under hösten fanns intentionen att göra en fördjupad granskning av TUFAB, TEAB, TINGBO och Stiftelsen Tingsrydsbostäder inom samma område. Revisorerna valde att avbryta genomförandet och istället genomförs granskningarna under år 2026.

Dialogmötena och noteringar från året

Under året har vi från revisionens sida valt att kalla förtroendevalda och tjänstepersoner för att erhålla information samt möjlighet att ställa frågor kring aktuella sakfrågor:

- Fullmäktiges presidium
- Kommunstyrelsens ordförande
- Information upphandlare
- Information förvaltningschef vård- och omsorgsförvaltningen
- Information kanslichefen
- Information beredskapssamordnare
- Information ekonomichef
- Möte med företrädare för bolagsstyrelserna (se även rubriken Lekmannarevision)
- Inom ramen för revisionens grundläggande granskning har vi haft möte med samtliga nämndspresidium samt ordförande och VD för respektive bolag.

De förtroendevalda revisorerna har under året bland annat noterat att:

- Arbete- och välfärdsnämnden har behov av översyn av arbetsordning och ansvarsfördelning vad gäller LVU när det gäller hanteringen av brådskande ärenden för att säkerställa en rättssäker handläggning.
- Miljö- och byggnämnden har en oroväckande arbetsbelastning och flera ärenden som ligger i kö eller inte blir utförda.
- Kommunstyrelsen inte har fullföljt den beslutade intern kontrollen för år 2025.
- Investeringsbudgeten för 2025 har förbrukats till strax över 50 %.

Revision i samverkansorgan

Revisorerna är representerade i följande kommunala samverkansorgan:

- RÖK – Räddningstjänsten i Östra Kronoberg
- Wexnet AB – bredbandstjänster via fiber
- S:t Sigfrid kommunikations AB (dotterbolag till Wexnet)
- SSAM - Södra Smålands avfall och miljö AB
- VoB Kronoberg - vård- och behandling

I denna samverkansorganisation har revisorerna endast en insynspost:

- ÖFN – Överförmyndarnämnden i Östra Kronoberg

Granskning av god ekonomisk hushållning och delårsrapport i ÖFN är genomförd av Azets. Ingen kritik i granskningarna. Länsstyrelsen har inte framfört någon kritik i sin tillsyn.

I dessa samverkansorganisationer har revisorerna endast insyn via protokoll:

- Samordningsförbundet Varend – rehabiliteringsinsatser kopplat till förvärvsarbete
- VoB Syd AB (vård- och behandling)
- Sydarkivera – arkivtjänster

Noterbart är att revisorerna inte får dessa protokoll sig tillsända. Revisorerna vill särskilt framföra vikten av att de får full insyn med tanke på verksamheterna har ökat i omfång samt med ökad komplexitet.

Lekmannarevisionen

Inför kommande bolagsstämmor vill vi särskilt påpeka vikten av att lekmannarevisorerna kallas. Detta mot bakgrund av att lekmannarevisorerna är ett bolagsorgan. En angelägen fråga har under året även varit lekmannarevisorernas bristande tillgången till bolagsstyrelsernas protokoll vilket försvårar deras uppdrag.

Revisionens arbetsordning

Revisorerna har under året tagit fram en arbetsordning för deras interna arbete och processer. Arbetsordningen utgår i grunden från rekommendationer från SKR och har anpassats efter lokala förutsättningar och revisorerna förslag och behov. Revisorerna beslutade om arbetsordningen 2026-01-22.

Revisionssamverkan Region Kronoberg

Företrädare för revisionen har medverkat vid möte för revisionssamverkan mellan Region Kronoberg och de samverkande kommunerna.

Revisionens budget och utfall

Revisorerna har under året haft en budget på 1 509 tkr. Utfallet för året beräknas bli 1517 tkr. I den detaljerade uppföljningen framgår bland annat att arvodeskostnaderna samt ersättningar för förlorad arbetsinkomst har varit lägre än budgeterat. Vidare framgår att kostnader för revisionskonsulter har varit högre än budgeterat.

Övrigt

Revisorerna har på sedvanligt sätt tagit del av kommunstyrelsens och nämndernas kallelser, protokoll samt beslutsunderlag. För revisionen är det av största vikt att kunna följa hela beslutskedjan i ett ärende – från start till mål.

Revisorerna har under året haft regelbundna sammanträden med kommunfullmäktiges presidium varvid information har lämnats angående avrapporterade och kommande granskningar.

Revisorerna har haft PwC som sakkunnigt biträde under året men med en förändring i bemanning efter sommaren.

Avslutningsvis vill revisorerna sammanfatta det gångna året med att betona det goda samarbete som varit med kommunstyrelse, nämnder, bolagsstyrelser samt tjänstepersoner.

Tingsryd den 26 mars 2025

Lena Rundqvist

Kerstin Petersson

Gunilla Lundström

Börje Johansson

Kai Wärn Tengbom