

Grundläggande granskning av styrelse och nämnder 2024

Lekebergs kommun

April 2025

Caroline Löfstedt

Peter Aschberg, certifierad kommunal revisor



Innehållsförteckning

Sammanfattning med rekommendationer	03
Inledning	06
Kommunstyrelsen	08
Socialnämnden	17
Barn- och utbildningsnämnden	25
Sydnärkes IT-nämnd	32
Valnämnden	39
Bilaga: Sammanställning av revisionsfrågor för alla revisionsobjekt	41

Sammanfattning

Sammanfattande revisionell bedömning

Revisionsobjekt	Övergripande revisionsfråga		
	Styrning, kontroll och åtgärder	Måluppfyllelse verksamhet	Måluppfyllelse ekonomi
Kommunstyrelsen	Grön	Gul	Grön
Socialnämnden	Grön	Gul	Röd
Barn- och utbildningsnämnden	Grön	Gul	Gul
Sydnärkes IT-nämnd	Grön	Gul	Röd

Rekommendationer

För att utveckla verksamheten lämnas följande rekommendationer till styrelsen och nämnderna:

- Säkerställ att tillräckliga åtgärder vidtas vid behov i samband med avrapportering av måluppfyllelse.

För att utveckla verksamheten lämnas följande rekommendation till Sydnärkes IT-nämnd:

- Säkerställ att en tydlig redogörelse görs för mål med avvikande måluppfyllelse vid uppföljningar, för att kunna identifiera behov av vilka åtgärder som bör vidtas.

Inledning

Inledning

Bakgrund

Av kommunallagen och god revisionssed 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.

Syfte och revisionsfrågor

Syftet med den översiktliga granskningen är att ge kommunens revisorer ett underlag till uttalande i revisionsberättelse. I dess uppdrag ingår att pröva om verksamheten sköts på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt samt om den interna kontrollen är tillräcklig.

Följande övergripande revisionsfrågor ska besvaras:

1. Utövar och vidtar styrelse och nämnder en tillräcklig styrning, kontroll och åtgärder inom sina ansvarsområden?
2. Är redovisat resultat för verksamheten förenligt med beslutade mål?
3. Är redovisat resultat för ekonomin förenligt med beslutade mål?

Revisionskriterier i granskningen utgörs främst av kommunallagen 6:1, 6:6 och följsamhet till fullmäktiges uppdrag i form av mål och budget 2024.

Metod och avgränsning

Den översiktliga granskningen har skett genom dokumentanalys. I tid avgränsas granskningen i huvudsak till år 2024. I övrigt se "syfte och revisionsfrågor".

Respektive revisionsfråga bedöms med hjälp av signalsystem: grön (ja/tillräckligt), gul (delvis), röd (nej/otillräckligt) eller grå (går ej att bedöma).

Kommunestyrelsen

Sammanfattning

Övergripande revisionsfrågor	Revisionell bedömning	Kommentar
Utövar och vidtar styrelsen en tillräcklig styrning, kontroll och åtgärder inom sina ansvarsområden? <i>Baseras på delfrågor i avsnitt 1-4, 6</i>	Grön	Styrelsens styrning, kontroll och åtgärder har i allt väsentligt varit tillräcklig under granskningsperioden.
Är redovisat resultat för verksamheten förenligt med beslutade mål? <i>Baseras på delfråga 5a</i>	Gul	Redovisat verksamhetsresultat är delvis förenligt med beslutade mål för år 2024. Detta gäller såväl inom styrelsens egna ansvarsområden som kommunen i sin helhet.
Är redovisat resultat för ekonomin förenligt med beslutade mål? <i>Baseras på delfråga 5b</i>	Grön	Redovisat resultat för år 2024 är förenligt med beslutade mål. Kommunens finansiella mål uppnås. Kommunresultat: +18,4 mnkr. Kommunstyrelsen har bedrivit sin verksamhet inom tilldelad driftbudgetram, men nämnderna redovisar tillsammans ett underskott på 8 870 tkr.

Rekommendationer

För att utveckla verksamheten lämnas följande rekommendationer till styrelsen:

- Säkerställ att tillräckliga åtgärder vidtas vid behov i samband med avrapportering av måluppfyllelse.

Granskningsiakttagelser

Revisionsfrågor		Bedömning	Noteringar
1. Verksamhetsplan	a) Har styrelsen antagit en plan för verksamheten?	Grön	Styrelsen antar MER-plan för 2024 med planår 2025-2026 vid sammanträdet 2023-12-19, §256. Vidare antar styrelsen MER-plan för 2025 vid sammanträdet 2024-12-17, §214.
2. Budget	a) Har styrelse antagit en budget för verksamheten?	Grön	MER-planen nämnd ovan innehåller en budget för styrelsen.
3. Mål	a) Finns mål formulerade för styrelsens verksamhet?	Grön	Styrelsen har totalt fyra antagna mål med tillhörande indikatorer. Utöver detta har fullmäktiges mål ett antal indikatorer som kommunstyrelsen följer upp. Sammantaget följer styrelsen upp 22 indikatorer.
	b) Finns mål formulerade för styrelsens ekonomi?	Grön	Fullmäktiges mål <i>“Lekebergs kommun växer och utvecklas på ett hållbart sätt”</i> har indikatorn <i>“nämnderna och styrelsen håller sin budgetram”</i> som följs upp av kommunstyrelsen.
	c) Är målen uppföljningsbara (mätbara)?	Grön	Varje mål har tillhörande indikatorer och målvärden. Vi bedömer att samtliga mål är uppföljningsbara.

Granskningsiakttagelser

Revisionsfrågor		Bedömning	Noteringar
4. Rapportering och åtgärder	a) Har styrelsen upprättat instruktion för rapportering till styrelse?	Grön	<p>Kommunens styrmodell anger att tre prognosrapporter ska genomföras under pågående verksamhetsår. Den andra prognosrapporten innefattar kommunens delårsbokslut. Den första och den andra prognosrapporten för verksamhetsåret innefattar uppföljning och prognos för både mål och ekonomi. Den tredje prognosrapporten ska endast innehålla uppföljning och prognos över kommunens ekonomiska resultat.</p> <p>Fullmäktiges MER-plan innehåller direktivet att förvaltningscheferna ansvarar för ekonomi- och måluppföljningen. Ekonomiavdelningen tillsammans med förvaltningarna svarar för det ekonomiska underlaget.</p>
	b) Fokuserar rapportering på måluppfyllelse för verksamhet?	Grön	<p>Uppföljning av verksamhetsmål framgår av prognosrapport 1, delårsrapport och årsredovisning. Uppföljningen görs med utgångspunkt i måluppfyllelse för verksamhetsmålen samt indikatorerna. Helårsprognos lämnas samlat och per mål/indikator och kommentarer till bedömningen. Varje mål/indikator bedöms med en statussymbol enligt skalan:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Uppnås • Uppnås delvis • Uppnås ej
	c) Fokuserar rapportering på måluppfyllelse för ekonomi?	Grön	<p>Budgetuppföljning görs i varje månadsrapport där periodens utfall stäms av. Varje prognosrapport omfattar avstämning av budget, årsprognos, budgetavvikelse och samlad analys av ekonomin.</p>

Granskningsiakttagelser

Revisionsfrågor		Bedömning	Noteringar
4. Rapportering och åtgärder	d) Vidtar styrelsen tydliga åtgärder för att nå mål för verksamheten?	Röd	<p><u>Kommunstyrelsens måluppfyllelse:</u> Av styrelsens delårsrapport framgår att av fyra mål prognostiseras tre mål att uppnås och ett mål prognostiseras att delvis uppnås. Av 22 indikatorer prognostiseras 14 indikatorer att uppnås, fem att delvis uppnås och en att inte uppnås. Två indikatorer saknar värde.</p> <p>Vid årets slut redovisas ett försämrat utfall för tre mål samt flera av indikatorerna, vilket indikerar att tillräckliga åtgärder inte har vidtagits.</p> <p><u>Måluppfyllelse god ekonomisk hushållning:</u> Lekebergs kommun prognostiserar att ett verksamhetsmål kommer att uppfyllas och fyra att delvis uppfyllas i årsbokslut 2024. Kommunstyrelsen föreslår kommunfullmäktige att godkänna rapporten. Vid årets slut redovisas försämrade måluppfyllelse för ett av målen.</p>

Granskningsiakttagelser

Revisionsfrågor		Bedömning	Noteringar
4. Rapportering och åtgärder	e) Vidtar styrelsen tydliga åtgärder för att nå mål för ekonomin?	Grön	<p><u>Kommunstyrelsens måluppfyllelse för ekonomin:</u> Styrelsen lämnar en positiv helårsprognos vid alla budgetuppföljningar under året. Den prognostiserade budgetavvikelsen förbättras från +0,5 mnkr i första prognosrapporten till +3 mnkr i sista prognosrapporten. I årsredovisningen redovisar styrelsen en förbättrad budgetavvikelse i jämförelse med sista prognosrapporten.</p> <p><u>Kommunens resultat och måluppfyllelse finansiella mål:</u> Av kommunens delårsrapport framgår att två av tre finansiella mål prognostiseras att uppfyllas. Kommunens helårsprognos redovisar ett budgetunderskott om 9,5 mnkr. En stor orsak till att det budgeterade resultatet inte kommer att nås, är att verksamheterna prognostiserar ett totalt budgetunderskott om 13,8 mnkr. Underskottet kommer främst från socialnämnden och barn- och utbildningsnämnden.</p> <p>Av protokollgranskning har vi utläst flera vidtagna åtgärder från styrelsens sida för att nå mål för ekonomin. Styrelsen har under året kallat nämnderna till styrelsesammanträdena för att redovisa kring bland annat aktuella frågor och pågående arbeten i nämnden, ekonomi, måluppfyllelse samt en framtidsspaning kring utvecklingen och kommande utmaningar inom deras respektive ansvarsområde. Vid sammanträdet den 12 mars, §42 beslutade styrelsen att bjuda in socialförvaltningen löpande för att presentera vilka åtgärder de ämnar vidta gällande övertidstimmar, budget samt personal som säger upp sig. Vi noterar även att barn- och utbildningsnämnden bjudits in till fler än ett sammanträde.</p> <p>Vid kommunfullmäktiges sammanträde i juni fick kommunstyrelseförvaltningen i uppdrag att "ta fram en åtgärdsplan för att motverka ett förväntat minusresultat och komma i balans". Styrelsen godkänner framtagna åtgärdsplaner vid sammanträdet den 8 oktober, §161. Utifrån åtgärdsplan med redovisade åtgärder och med hänsyn till de åtgärdsplaner som nämnderna redovisar i prognosrapport 2, så följer kommunstyrelsen det fortsatta arbetet precis som tidigare. Detta genom att även fortsättningsvis kalla nämnderna till kommunstyrelsesammanträdena.</p>

Granskningsiakttagelser

Revisionsfrågor		Bedömning	Noteringar
5. Måluppfyllelse	a) När styrelsen uppsatta mål för verksamheten?	Gul	<p><u>Kommunstyrelsens måluppfyllelse:</u> Av styrelsens fyra mål uppnås samtliga mål delvis. Av 22 indikatorer uppnås 12 indikatorer, fem indikator uppnås delvis och tre indikatorer uppnås inte. Två indikatorer saknar utfall.</p> <p><u>Måluppfyllelse god ekonomisk hushållning:</u> Inget av Kommunfullmäktiges verksamhetsmål uppnås år 2024, utan samtliga mål uppnås delvis. Jämfört med delårsprognosen är det ett sämre resultat, då ett mål prognostiserades att uppnås - Lekebergs kommun erbjuder god vård och omsorg. Kommunfullmäktiges indikatoruppfyllelse uppgår till 45 % för 2024. Sett till resterande indikatorer uppnås 28 % delvis och 21 % uppnås inte. Två indikatorer (servicemätning) saknar värde vilket beror på att företaget som genomför servicemätningen inte genomfört någon mätning under 2024 (motsvarande 6 %).</p>
	b) När styrelsen uppsatta mål för ekonomin?	Grön	<p><u>Kommunstyrelsens måluppfyllelse för ekonomin:</u> Styrelsen redovisar en positiv budgetavvikelse om 3,5 mnkr för 2024. Indikatoren "Nämnderna och styrelsen håller sin budgetram" är uppfylld.</p> <p><u>Kommunens resultat och måluppfyllelse finansiella mål:</u> Av kommunens årsredovisning framgår att samtliga finansiella mål är uppfyllda. Kommunen visar ett resultat om 18,4 mnkr, vilket är en positiv budgetavvikelse med motsvarande belopp.</p>

Granskningsiakttagelser

Revisionsfrågor		Bedömning	Noteringar
6. Intern kontroll	a) Finns en dokumenterad riskanalys för intern kontroll?	Grön	En dokumenterad riskanalys återfinns i internkontrollplan 2024.
	b) Har styrelsen antagit en plan för intern kontroll för innevarande år?	Grön	Styrelsen antog en internkontrollplan för 2024 vid sammanträdet 2023-12-19, §257.
	c) Är planen heltäckande, dvs. omfattar den förekommande risker av olika slag?	Grön	<p>Av kommunens styrmodell framgår att riskerna i internkontrollplanen ska kategoriseras utifrån områdena:</p> <ol style="list-style-type: none">1. Administration2. Ekonomi3. Personal4. Verksamhet <p>Styrelsens plan inkluderar samtliga ovanstående delområden och omfattar 13 olika kontrollområden.</p>

Granskningsiakttagelser

Revisionsfrågor		Bedömning	Noteringar
6. Intern kontroll	d) Har styrelsen upprättat direktiv för rapportering av intern kontroll till nämnden?	Grön	<p>Enligt <i>Reglemente för intern kontroll av ekonomi och verksamhet</i> § 9 (senast reviderad 2014-06-02) ska resultatet av uppföljningen av den interna kontrollen rapporteras till nämnden i den omfattning som fastställts i internkontrollplan.</p> <p>Av styrelsens internkontrollplan framgår att identifierade risker följs upp i olika omfattningar, mellan en till tre gånger per år.</p> <p>Kommunstyrelsen har det övergripande ansvaret för kommunens interna kontroll och ska i samband med prognosrapporterna informeras om hur arbetet med den interna kontrollen fortlöper inom kommunens verksamheter.</p>
	e) Sker rapportering till styrelsen enligt direktiv?	Grön	<p>Kommunstyrelsen tar del av tre uppföljningar av kontrollmoment i internkontrollplanen för 2024:</p> <ul style="list-style-type: none"> • 2024-05-14, §89 • 2024-09-10, §135 • 2025-02-11, §10
	f) Vidtar styrelsen vid behov åtgärder utifrån lämnad rapportering?	Grön	<p>Uppföljningarna visar några kontrollmoment med mindre avvikelser. I ärendenas tjänsteskrivelse redogörs för åtgärder mot avvikelserna. Samtliga rapporter godkänns av styrelsen.</p>

Socialnämnden

Sammanfattning

Övergripande revisionsfrågor	Revisionell bedömning	Kommentar
Utövar och vidtar nämnden en tillräcklig styrning, kontroll och åtgärder inom sina ansvarsområden? <i>Baseras på delfrågor i avsnitt 1-4, 6</i>	Grön	Nämndens styrning, kontroll och åtgärder har i allt väsentligt varit tillräcklig under granskningsperioden.
Är redovisat resultat för verksamheten förenligt med beslutade mål? <i>Baseras på delfråga 5a</i>	Gul	Redovisat verksamhetsresultat är delvis förenligt med beslutade mål för år 2024. Nämnden har uppnått två av fyra verksamhetsmål.
Är redovisat resultat för ekonomin förenligt med beslutade mål? <i>Baseras på delfråga 5b</i>	Röd	Redovisat resultat för år 2024 är inte förenligt med beslutade mål. Resultat mot driftbudget: - 7,3 mnkr. Nämnden har inte bedrivit verksamheten inom tilldelad driftbudgetram.

Rekommendationer

För att utveckla verksamheten lämnas följande rekommendationer till nämnden:

- Säkerställ att tillräckliga åtgärder vidtas vid behov i samband med avrapportering av måluppfyllelse.

Granskningsiakttagelser

Revisionsfrågor		Bedömning	Noteringar
1. Verksamhetsplan	a) Har nämnden antagit en plan för verksamheten?	Grön	Nämnden antar MER-plan för 2024 med planår 2025-2026 vid sammanträdet 2023-12-13, §139. Vidare antar nämnden MER-plan för 2025 vid sammanträdet 2024-12-11, §165.
2. Budget	a) Har nämnden antagit en budget för verksamheten?	Grön	MER-planen nämnd ovan innehåller en budget för nämnden. I samma ärendepunkt antogs även en internbudget för nämnden. Vid nämndens sammanträde 2024-03-20 noterar vi att beslut tagits kring ombudgetering av vissa poster (§§39-40).
3. Mål	a) Finns mål formulerade för nämndens verksamhet?	Grön	Nämnden har totalt fyra antagna mål med tillhörande indikatorer. Utöver detta har fullmäktiges mål ett antal indikatorer som nämnden följer upp. Sammantaget följer nämnden upp 25 stycken indikatorer.
	b) Finns mål formulerade för nämndens ekonomi?	Grön	Fullmäktiges mål <i>“Lekebergs kommun växer och utvecklas på ett hållbart sätt”</i> har indikatorn <i>“nämnderna och styrelsen håller sin budgetram”</i> som följs upp av nämnden.
	c) Är målen uppföljningsbara (mätbara)?	Grön	Varje mål har tillhörande indikatorer och målvärden. Vi bedömer att samtliga mål är uppföljningsbara.

Granskningsiakttagelser

Revisionsfrågor		Bedömning	Noteringar
4. Rapportering och åtgärder	a) Har nämnden upprättat instruktion för rapportering till nämnden?	Grön	Kommunens styrmodell anger att tre prognosrapporter ska genomföras under pågående verksamhetsår. Den andra prognosrapporten innefattar kommunens delårsbokslut. Den första och den andra prognosrapporten för verksamhetsåret innefattar uppföljning och prognos för både mål och ekonomi. Den tredje prognosrapporten ska endast innehålla uppföljning och prognos över kommunens ekonomiska resultat. Fullmäktiges MER-plan innehåller direktivet att förvaltningscheferna ansvarar för ekonomi- och måluppföljningen. Ekonomiavdelningen tillsammans med förvaltningarna svarar för det ekonomiska underlaget.
	b) Fokuserar rapportering på måluppfyllelse för verksamhet?	Gul	Uppföljning av verksamhetsmål framgår av prognosrapport 1, delårsrapport och årsredovisning. Uppföljningen görs med utgångspunkt i måluppfyllelse för indikatorerna. Helårsprognos per indikator där varje indikator bedöms med en statussymbol enligt gemensam skala. Motsvarande prognosredovisning för nämndmålen saknas.
	c) Fokuserar rapportering på måluppfyllelse för ekonomi?	Grön	Budgetuppföljning görs i varje månadsrapport där periodens utfall stäms av. Varje prognosrapport omfattar avstämning av budget, årsprognos, budgetavvikelse och samlad analys av ekonomin.

Granskningsiakttagelser

Revisionsfrågor		Bedömning	Noteringar
4. Rapportering och åtgärder	d) Vidtar nämnden tydliga åtgärder för att nå mål för verksamheten?	Gul	<p>I nämndens delårsrapport presenteras ingen prognos för respektive nämndmål. När vi gör en egen bedömning av den prognostiserade måluppfyllelsen görs enligt nämndens princip kommer vi fram till att tre mål prognostiseras att uppfyllas och ett mål delvis uppfyllas.</p> <p>Av protokoll har vi noterat att nämnden har vidtagit åtgärder för ökad måluppfyllelse. Exempelvis, vid handläggningen av verksamhetsberättelse 2023 gav nämnden förvaltningschefen i uppdrag att redovisa hur man ska komma till rätta med de brister som redovisats för vissa indikatorers måluppfyllelse (2024-02-07 §14).</p> <p>Då nämnden redovisar ett försämrat utfall för ett av målen vid årets slut tyder det på att åtgärder har vidtagits men har inte varit tillräckliga för att uppnå god måluppfyllelse 2024.</p>

Granskningsiakttagelser

Revisionsfrågor		Bedömning	Noteringar
4. Rapportering och åtgärder	e) Vidtar nämnden tydliga åtgärder för att nå mål för ekonomin?	Röd	<p>Nämnden lämnar en negativ helårsprognos vid alla budgetuppföljningar under året. Avvikelsen förbättras dock från -9,5 mnkr vid prognos 1 till -6,4 mnkr vid prognos 3.</p> <p>I prognosrapporterna redovisar nämnden åtgärder för en budget i balans. Av protokoll har vi även utläst flera vidtagna åtgärder från nämndens sida. De har uppdragit förvaltningschef och förvaltningen genomgående under året att ta fram och redovisa åtgärder för att få en budget i balans för 2024. Varje verksamhet inom socialförvaltningen föredrog även för nämnden under året om verksamhetens arbete utifrån mål, budget och resultat.</p> <p>I årsbokslutet redovisas en försämrad budgetavvikelse i jämförelse med senast lämnad prognos. Vi bedömer utifrån ovanstående att nämnden vidtagit åtgärder, men att dessa inte är helt tillräckliga för att vända till ett positivt utfall för 2024.</p>

Granskningsiakttagelser

Revisionsfrågor		Bedömning	Noteringar
5. Måluppfyllelse	a) När nämnden uppsatta mål för verksamheten?	Gul	<p>Av nämndens fyra mål uppnås tre mål och ett mål uppnås delvis. Av 25 indikatorer uppnås 18 indikatorer, två uppnås delvis och tre uppnås inte. Två indikatorer saknar utfall.</p> <p>Med utgångspunkt i att det av nämndens årsredovisning framgår att alla indikatorer ska vara uppnådda för att ett nämndmål ska bedömas som uppnått, delar vi inte nämndens bedömning av måluppfyllelse. Vi bedömer att nämndmålet (4. Hälso- och sjukvården ska erbjuda god och säker vård) uppnås delvis då indikatorn Andel läkemedel som ges i tid: 86,1 % (mål: 90 %), inte uppnås.</p> <p>Vi noterar även att nämnden kan förtydliga sin redovisning av mål då det saknas bedömningar av nämndmålen i redovisad tabell.</p>
	b) När nämnden uppsatta mål för ekonomin?	Röd	Nämnden redovisar en negativ budgetavvikelse för 2024 uppgående till 7,3 mnkr. Indikatorn <i>“Nämnderna och styrelsen håller sin budgetram”</i> är inte uppfylld.

Granskningsiakttagelser

Revisionsfrågor		Bedömning	Noteringar
6. Intern kontroll	a) Finns en dokumenterad riskanalys för intern kontroll?	Grön	En dokumenterad riskanalys återfinns i internkontrollplan 2024.
	b) Har nämnden antagit en plan för intern kontroll för innevarande år?	Grön	Nämnden antog en internkontrollplan för 2024 vid sammanträdet 2023-12-13, §153.
	c) Är planen heltäckande, dvs. omfattar den förekommande risker av olika slag?	Grön	Av kommunens styrmodell framgår att riskerna i internkontrollplanen ska kategoriseras utifrån områdena: administration, ekonomi, personal och verksamhet. Nämndens plan inkluderar tre av fyra delområden och omfattar nio olika kontrollområden.
	d) Har nämnden upprättat direktiv för rapportering av intern kontroll till nämnden?	Grön	I internkontrollplanen uppges att riskerna följs upp två till tre gånger om året.
	e) Sker rapportering till nämnden enligt direktiv?	Grön	Rapportering till nämnd sker enligt direktiv vid sammanträdena: <ul style="list-style-type: none"> • 2024-04-24, §56 • 2024-09-03, §105 • 2025-02-05, §9
	f) Vidtar nämnden vid behov åtgärder utifrån lämnad rapportering?	Grön	Vid andra uppföljningen per sista juni gav nämnden förvaltningen i uppdrag att genomföra de åtgärder som angavs i rapporten angående två kontrollmoment. Förvaltningen återrapporterade uppdraget enligt direktiv vid nämndens första ordinarie sammanträde 2025 (2025-02-05, §4).

Barn- och utbildningsnämnden

Sammanfattning

Övergripande revisionsfrågor	Revisionell bedömning	Kommentar
Utövar och vidtar nämnden en tillräcklig styrning, kontroll och åtgärder inom sina ansvarsområden? <i>Baseras på delfrågor i avsnitt 1-4, 6</i>	Grön	Nämndens styrning, kontroll och åtgärder har i allt väsentligt varit tillräcklig under granskningsperioden.
Är redovisat resultat för verksamheten förenligt med beslutade mål? <i>Baseras på delfråga 5a</i>	Gul	Redovisat verksamhetsresultat är delvis förenligt med beslutade mål för år 2024. Nämnden har uppnått samtliga tre verksamhetsmål delvis.
Är redovisat resultat för ekonomin förenligt med beslutade mål? <i>Baseras på delfråga 5b</i>	Gul	Redovisat resultat för år 2024 är delvis förenligt med beslutade mål. Resultat mot driftbudget: - 1,2 mnkr. Nämnden har inte bedrivit verksamheten inom tilldelad driftbudgetram.

Rekommendationer

För att utveckla verksamheten lämnas följande rekommendationer till nämnden:

- Säkerställ att tillräckliga åtgärder vidtas vid behov i samband med avrapportering av måluppfyllelse.

Granskningsiakttagelser

Revisionsfrågor		Bedömning	Noteringar
1. Verksamhetsplan	a) Har nämnden antagit en plan för verksamheten?	Grön	Nämnden antar MER-plan för 2024 med planår 2025-2026 vid sammanträdet 2023-12-12, §96. Vidare antar nämnden MER-plan för 2025 vid sammanträdet 2024-12-10, §123.
2. Budget	a) Har nämnden antagit en budget för verksamheten?	Grön	MER-planen nämnd ovan innehåller en budget för nämnden. I samma ärendepunkt antogs även en internbudget för nämnden.
3. Mål	a) Finns mål formulerade för nämndens verksamhet?	Grön	Nämnden har totalt tre antagna mål med tillhörande indikatorer. Utöver detta har fullmäktiges mål ett antal indikatorer som nämnden följer upp. Sammantaget följer nämnden upp 25 stycken indikatorer.
	b) Finns mål formulerade för nämndens ekonomi?	Grön	Fullmäktiges mål <i>“Lekebergs kommun växer och utvecklas på ett hållbart sätt”</i> har indikatorn <i>“Nämnderna och styrelsen håller sin budgetram”</i> som följs upp av nämnden.
	c) Är målen uppföljningsbara (mätbara)?	Grön	Varje mål har tillhörande indikatorer och målvärden. Vi bedömer att samtliga mål är uppföljningsbara.

Granskningsiakttagelser

Revisionsfrågor		Bedömning	Noteringar
4. Rapportering och åtgärder	a) Har nämnden upprättat instruktion för rapportering till nämnden?	Grön	<p>Kommunens styrmodell anger att tre prognosrapporter ska genomföras under pågående verksamhetsår. Den andra prognosrapporten innefattar kommunens delårsbokslut. Den första och den andra prognosrapporten för verksamhetsåret innefattar uppföljning och prognos för både mål och ekonomi. Den tredje prognosrapporten ska endast innehålla uppföljning och prognos över kommunens ekonomiska resultat.</p> <p>Fullmäktiges MER-plan innehåller direktivet att förvaltningscheferna ansvarar för ekonomi- och måluppföljningen. Ekonomiavdelningen tillsammans med förvaltningarna svarar för det ekonomiska underlaget.</p> <p>Därutöver har nämnden antagit ett årshjul för 2024 (2023-12-12 §91) som anger instruktion för rapportering till nämnden.</p>
	b) Fokuserar rapportering på måluppfyllelse för verksamhet?	Grön	<p>Uppföljning av verksamhetsmål framgår av prognosrapport 1, delårsrapport och årsredovisning. Uppföljningen görs med utgångspunkt i måluppfyllelse för verksamhetsmålen samt indikatorerna. Helårsprognos lämnas samlad och per mål/indikator och kommentarer till bedömningen. Varje mål/indikator bedöms med en statussymbol enligt gemensam skala.</p>
	c) Fokuserar rapportering på måluppfyllelse för ekonomi?	Grön	<p>Budgetuppföljning görs i varje månadsrapport där periodens utfall stäms av. Varje prognosrapport omfattar avstämning av budget, årsprognos, budgetavvikelse och samlad analys av ekonomin.</p>

Granskningsiakttagelser

Revisionsfrågor		Bedömning	Noteringar
4. Rapportering och åtgärder	d) Vidtar nämnden tydliga åtgärder för att nå mål för verksamheten?	Gul	<p>Av nämndens delårsrapport framgår att två mål prognostiseras att delvis uppnås och ett mål att inte uppnås. Av 25 indikatorer prognostiseras tio indikatorer att uppnås, tio indikatorer att delvis uppnås och tre indikatorer att inte uppnås. Två indikatorer saknar utfall.</p> <p>I uppföljningarna redovisas nuvärde, prognos i jämförelse med målvärde för respektive indikator. I rapporterna kommenteras utfallen och beskrivningar av pågående och planerade insatser framgår. Även om den sammantagna måluppfyllelsen för 2024 blev lite förbättrad, ser vi en försämring av flera indikatorers utfall.</p> <p>Vi bedömer utifrån ovanstående att nämnden vidtar åtgärder, men som inte är helt tillräckliga för att öka måluppfyllelsen för 2024.</p>

Granskningsiakttagelser

Revisionsfrågor		Bedömning	Noteringar
4. Rapportering och åtgärder	e) Vidtar nämnden tydliga åtgärder för att nå mål för ekonomin?	Gul	<p>Nämnden lämnar en negativ helårsprognos vid alla budgetuppföljningar under året. Avvikelsen förbättras dock från -5,5 mnkr vid prognos 1 till -3,6 mnkr vid prognos 3.</p> <p>I prognosrapporterna redovisar nämnden åtgärder för en budget i balans. Av protokoll har vi även utläst flera vidtagna åtgärder från nämndens sida. Förvaltningen har fått flera uppdrag om att ta fram åtgärder för att få en budget i balans med tillhörande risk- och konsekvensanalys. Vid handläggningen av delårsrapporten utfärdar nämnden flera uppdrag om specifika långsiktiga åtgärder för budget i balans.</p> <p>Vid årets slut redovisas en negativ avvikelse, men som har förbättrats avsevärt jämfört med föregående prognoser. Nämnden vidtar åtgärder, men är inte tillräckliga för att vända till ett positivt utfall för 2024.</p>
5. Måluppfyllelse	a) När nämnden uppsatta mål för verksamheten?	Gul	Av nämndens tre mål uppnås samtliga mål delvis. Av 25 indikatorer uppnås elva indikatorer, sju uppnås delvis och fem uppnås inte. Två indikatorer saknar utfall.
	b) När nämnden uppsatta mål för ekonomin?	Gul	Nämnden redovisar en negativ budgetavvikelse för 2024 uppgående till 1,2 mnkr. Indikatorn "Nämnderna och styrelsen håller sin budgetram" är inte uppfylld.

Granskningsiakttagelser

Revisionsfrågor		Bedömning	Noteringar
6. Intern kontroll	a) Finns en dokumenterad riskanalys för intern kontroll?	Grön	En dokumenterad riskanalys återfinns i internkontrollplan 2024.
	b) Har nämnden antagit en plan för intern kontroll för innevarande år?	Grön	Nämnden antog en internkontrollplan för 2024 vid sammanträdet 2023-12-12, §92.
	c) Är planen heltäckande, dvs. omfattar den förekommande risker av olika slag?	Grön	Av kommunens styrmodell framgår att riskerna i internkontrollplanen ska kategoriseras utifrån områdena: administration, ekonomi, personal och verksamhet. Nämndens plan inkluderar tre av fyra delområden och omfattar tre olika kontrollområden.
	d) Har nämnden upprättat direktiv för rapportering av intern kontroll till nämnden?	Grön	I internkontrollplanen uppges att kontrollområdena följs upp en gång om året.
	e) Sker rapportering till nämnden enligt direktiv?	Grön	Uppföljning av respektive kontrollområde görs vid olika tillfällen under året. Rapportering till nämnd sker enligt direktiv vid sammanträdena 2024-05-21, §52, 2024-10-07, §88 och 2025-02-06, §8.
	f) Vidtar nämnden vid behov åtgärder utifrån lämnad rapportering?	Grön	Sammantaget visar uppföljningarna inga avvikelser. Nämnden godkänner samtliga rapporteringar.

Sydnärkes IT-nämnd

Sammanfattning

Övergripande revisionsfrågor	Revisionell bedömning	Kommentar
Utövar och vidtar nämnden en tillräcklig styrning, kontroll och åtgärder inom sina ansvarsområden? <i>Baseras på delfrågor i avsnitt 1-4, 6</i>	Grön	Nämndens styrning, kontroll och åtgärder har i allt väsentligt varit tillräcklig under granskningsperioden.
Är redovisat resultat för verksamheten förenligt med beslutade mål? <i>Baseras på delfråga 5a</i>	Gul	Redovisat verksamhetsresultat är delvis förenligt med beslutade mål för år 2024. Har uppnått samtliga två verksamhetsmål delvis.
Är redovisat resultat för ekonomin förenligt med beslutade mål? <i>Baseras på delfråga 5b</i>	Röd	Redovisat resultat för år 2024 är inte förenligt med beslutade mål. Resultat mot driftbudget: - 0,85 mnkr. Nämnden har inte bedrivit verksamheten inom tilldelad driftbudgetram.

Rekommendationer

För att utveckla verksamheten lämnas följande rekommendationer till nämnden:

- Säkerställ att en tydlig redogörelse görs för mål med avvikande måluppfyllelse vid uppföljningar, för att kunna identifiera behov av vilka åtgärder som bör vidtas.
- Säkerställ att tillräckliga åtgärder vidtas vid behov i samband med avrapportering av måluppfyllelse.

Granskningsiakttagelser

Revisionsfrågor		Bedömning	Noteringar
1. Verksamhetsplan	a) Har nämnden antagit en plan för verksamheten?	Grön	Nämnden antar MER-plan för 2024 med planår 2025-2026 vid sammanträdet 2023-12-13, §23. Vidare antar nämnden MER-plan för 2025 vid sammanträdet 2024-12-11, §25.
2. Budget	a) Har nämnden antagit en budget för verksamheten?	Grön	MER-planen nämnd ovan innehåller en budget för nämnden.
3. Mål	a) Finns mål formulerade för nämndens verksamhet?	Grön	Nämnden har totalt två antagna mål med tillhörande indikatorer. Utöver detta har fullmäktiges mål ett antal indikatorer som nämnden följer upp. Sammantaget följer nämnden upp 14 stycken indikatorer.
	b) Finns mål formulerade för nämndens ekonomi?	Grön	Fullmäktiges mål <i>“Lekebergs kommun växer och utvecklas på ett hållbart sätt”</i> har indikatorn <i>“nämnderna och styrelsen håller sin budgetram”</i> som följs upp av nämnden.
	c) Är målen uppföljningsbara (mätbara)?	Grön	Varje mål har tillhörande indikatorer och målvärden. Vi bedömer att samtliga mål är uppföljningsbara.

Granskningsiakttagelser

Revisionsfrågor		Bedömning	Noteringar
4. Rapportering och åtgärder	a) Har nämnden upprättat instruktion för rapportering till nämnden?	Grön	Kommunens styrmodell anger att tre prognosrapporter ska genomföras under pågående verksamhetsår. Den andra prognosrapporten innefattar kommunens delårsbokslut. Den första och den andra prognosrapporten för verksamhetsåret innefattar uppföljning och prognos för både mål och ekonomi. Den tredje prognosrapporten ska endast innehålla uppföljning och prognos över kommunens ekonomiska resultat. Fullmäktiges MER-plan innehåller direktivet att förvaltningscheferna ansvarar för ekonomi- och måluppföljningen. Ekonomiavdelningen tillsammans med förvaltningarna svarar för det ekonomiska underlaget.
	b) Fokuserar rapportering på måluppfyllelse för verksamhet?	Grön	Uppföljning av verksamhetsmål framgår av prognosrapport 1, delårsrapport och årsredovisning. Uppföljningen görs med utgångspunkt i måluppfyllelse för verksamhetsmålen samt indikatorerna. Helårsprognos lämnas samlad och per mål/indikator och kommentarer till bedömningen. Varje mål/indikator bedöms med en statussymbol enligt gemensam skala.
	c) Fokuserar rapportering på måluppfyllelse för ekonomi?	Grön	Budgetuppföljning görs i varje prognosrapport och omfattar avstämning av budget, årsprognos, budgetavvikelse och samlad analys av ekonomin.

Granskningsiakttagelser

Revisionsfrågor		Bedömning	Noteringar
4. Rapportering och åtgärder	d) Vidtar nämnden tydliga åtgärder för att nå mål för verksamheten?	Röd	<p>I prognosrapport 1 redovisas att tio indikatorer prognostiseras att uppnås, en att uppnås delvis och en att inte uppnås. Två indikatorer saknar utfall. I delårsrapporten kvarstår samma prognos, men med skillnaden att två indikatorer som det redovisades prognos för vid första uppföljningen saknar utfall i delåret.</p> <p>I uppföljningarna redovisas nuvärde och prognos i jämförelse med målvärde för respektive indikator. Det framgår däremot inga kommentarer i text kring de indikatorer där avvikelser redovisas. Detta försvårar för nämnden att identifiera behov av och vilka åtgärder som bör vidtas.</p> <p>Då nämnden redovisar ett försämrat utfall i jämförelse med prognos vid årets slut tyder det på att tillräckliga åtgärder inte har vidtagits. Av protokollgranskning har vi inte utläst några vidtagna åtgärder från nämndens sida.</p>

Granskningsiakttagelser

Revisionsfrågor		Bedömning	Noteringar
4. Rapportering och åtgärder	e) Vidtar nämnden tydliga åtgärder för att nå mål för ekonomin?	Gul	<p>Nämnden lämnar en negativ helårsprognos vid alla budgetuppföljningar under året. Avvikelsen förbättras dock från -1,5 mnkr vid delårsrapporteringen till -0,8 mnkr vid prognos 3.</p> <p>I prognosrapporterna redovisar nämnden åtgärder för en budget i balans. Av protokoll har vi även utläst att nämnden gett förvaltningen i uppdrag att fortsätta arbetet med att minska det prognostiserade underskottet.</p> <p>Vi bedömer utifrån ovanstående att nämnden vidtar åtgärder, men är inte tillräckliga för att vända till ett positivt utfall för 2024.</p>
5. Måluppfyllelse	a) När nämnden uppsatta mål för verksamheten?	Gul	Nämnden bedömer att båda nämndmålen uppnås delvis. Av 14 indikatorer uppnås sex indikatorer, två uppnås delvis och fem uppnås inte. En indikator saknar utfall.
	b) När nämnden uppsatta mål för ekonomin?	Röd	Nämnden redovisar en negativ budgetavvikelse för 2024 uppgående till 0,85 mnkr. Indikatorn " <i>Nämnderna och styrelsen håller sin budgetram</i> " är inte uppfylld.
6. Intern kontroll	a) Finns en dokumenterad riskanalys för intern kontroll?	Grön	En dokumenterad riskanalys återfinns i internkontrollplan 2024.
	b) Har nämnden antagit en plan för intern kontroll för innevarande år?	Grön	Nämnden antog en internkontrollplan för 2024 vid sammanträdet 2024-02-14, §3.

Granskningsiakttagelser

Revisionsfrågor		Bedömning	Noteringar
6. Intern kontroll	c) Är planen heltäckande, dvs. omfattar den förekommande risker av olika slag?	Grön	Av kommunens styrmodell framgår att riskerna i internkontrollplanen ska kategoriseras utifrån områdena: administration, ekonomi, personal och verksamhet. Nämndens plan inkluderar samtliga ovanstående delområden och omfattar sex olika kontrollområden.
	d) Har nämnden upprättat direktiv för rapportering av intern kontroll till nämnden?	Grön	I internkontrollplanen uppges att kontrollområdena följs upp två gånger om året.
	e) Sker rapportering till nämnden enligt direktiv?	Grön	Rapportering till nämnd sker enligt direktiv vid sammanträdena 2024-05-15, §13 och 2025-02-12, §3. Nämnden handlade även en internkontrollrapport vid sammanträdet 2024-09-11 §19, men den innehöll inget nytt utfall då den andra uppföljningen av kontrollmoment hade enligt rapporten slutdatum 2024-12-31.
	f) Vidtar nämnden vid behov åtgärder utifrån lämnad rapportering?	Grön	Första rapporteringen visar ett kontrollmoment med mindre avvikelser samt ett med större avvikelser. Nämnden uppdrar förvaltningen att återkomma med en tidssatt åtgärdsplan, som redovisades för nämnden vid nästkommande sammanträde 2024-09-11, §20. Andra rapporteringen visar samma utfall som vid första uppföljningen. Åtgärder presenteras under respektive kontrollmoment. Nämnden godkänner internkontrollrapporten.

Valnämnden

Granskningsiakttagelser

I vår övergripande granskning av valnämnden kan vi konstatera att nämnden enligt protokoll från kommunens hemsida har haft fem sammanträden under år 2024.

Vi kan genom protokoll konstatera att nämnden under året behandlat ärenden som bland annat berör förberedelser, budget, organisation och genomförande av valet 2024 inklusive säkerhetsfrågor.

Vi kan vidare konstatera att nämnden har gjort en utvärdering av valet till Europaparlamentet och utifrån resultatet tagit fram en handlingsplan med förbättringsåtgärder inför kommande val.

Av kommunens årsredovisning framgår att valnämndens budget för EU-valet inte har nyttjats fullt ut och genererar ett överskott om 160 tkr. Nämnden har därmed bedrivit verksamheten inom ramen för tilldelad budget.

Vi har i vår övergripande granskning av nämnden inte identifierat några övriga omständigheter som skulle antyda att nämnden inte i allt väsentligt har bedrivit verksamheten på ett ändamålsenligt och utifrån ett ekonomiskt perspektiv tillfredsställande sätt och med tillräcklig intern kontroll.

svt.se avläst 2025-03-31: Valdeltagande: Lekebergs kommun 54,53% - Valdeltagande: Hela Sverige 53,39%

Bilaga: Sammanställning av revisionsfrågor för alla revisionsobjekt

Sammanställning revisionsfrågor, bastjänst

Revisionsfråga	KS	SN	BUN	SIT
1. Har nämnden antagit en plan för sin verksamhet?	Grön	Grön	Grön	Grön
2. Har nämnden antagit en budget för sin verksamhet?	Grön	Grön	Grön	Grön
3. Finns mål formulerade för nämndens verksamhet?	Grön	Grön	Grön	Grön
4. Finns mål formulerade för nämndens ekonomi?	Grön	Grön	Grön	Grön
5. Är målen uppföljningsbara (mätbara)?	Grön	Grön	Grön	Grön
6. Har nämnden upprättat direktiv/ instruktion för rapportering till nämnden?	Grön	Grön	Grön	Grön
7. Fokuserar rapportering på måluppfyllelse för verksamhet?	Grön	Grön	Grön	Grön
8. Fokuserar rapportering på måluppfyllelse för ekonomi?	Grön	Grön	Grön	Grön
9. Vidtar nämnden tydliga åtgärder för att nå mål för verksamheten?	Röd	Gul	Gul	Röd
10. Vidtar nämnden tydliga åtgärder för att nå mål för ekonomin?	Grön	Röd	Gul	Gul
11. När nämnden uppsatta mål för verksamheten?	Gul	Gul	Gul	Gul
12. När nämnden uppsatta mål för ekonomin?	Grön	Röd	Gul	Röd

Sammanställning revisionsfrågor, tilläggstjänst

Revisionsfråga	KS	SN	BUN	SIT
13. Finns en dokumenterad riskanalys för intern kontroll?	Grön	Grön	Grön	Grön
14. Har nämnden antagit en plan för intern kontroll för innevarande år?	Grön	Grön	Grön	Grön
15. Är planen heltäckande, dvs. omfattar den förekommande risker av olika slag?	Grön	Grön	Grön	Grön
16. Har nämnden upprättat direktiv för rapportering av intern kontroll till nämnden?	Grön	Grön	Grön	Grön
17. Sker rapportering till nämnden enligt direktiv?	Grön	Grön	Grön	Grön
18. Vidtar nämnden vid behov åtgärder utifrån lämnad rapportering?	Grön	Grön	Grön	Grön

2025-04-10

Peter Aschberg

Uppdragsledare

Caroline Löfstedt

Projektledare

pwc.se

Denna rapport har upprättats av Öhrlings PricewaterhouseCoopers AB (org nr 556029-6740) (PwC) på uppdrag av de förtroendevalda revisorerna i Lekebergs kommun enligt de villkor och under de förutsättningar som framgår av projektplan från 2024-05-27. PwC ansvarar inte utan särskilt åtagande, gentemot annan som tar del av och förlitar sig på hela eller delar av denna rapport.