



Till kommunfullmäktige i  
Lekebergs kommun

# Revisionernas redogörelse för år 2024

## Syfte

Syftet med revisorernas redogörelse är att på ett överskådligt sätt redovisa genomförda granskningsinsatser under året och att följa upp revisionsplanen. Revisorernas redogörelse är ett komplement till revisionsberättelsen.

## Den förtroendevalda revisorns uppdrag

Den förtroendevalda revisorns uppdrag regleras i kommunallagens 12 kap. I uppdraget ingår att årligen granska all verksamhet som bedrivs inom nämndernas ansvarsområden i den utsträckning som följer av *God revisionssed*. Revisorerna har att pröva om verksamheten sköts på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt, om räkenskaperna är rättvisande samt om nämndernas och styrelsens interna kontroll är tillräcklig. Revisorernas uppdrag i kommunala bolag och stiftelser är i stort sett detsamma men den främsta skillnaden är att en lekmannarevisor inte granskar räkenskaperna. Det uppdraget har en auktoriserad revisor. Uppdraget att granska bolagets interna kontroll har såväl lekmannarevisorerna som auktoriserad revisor.

## Förtroendevalda revisorer och sakkunniga

Förtroendevalda revisorer för 2024 har varit, nedanstående personer. Kommunfullmäktige beslutade i 2025-02-24, § 12 att tillfälligt utöka antalet revisorer till åtta, att gälla längst till och med granskningen av årsredovisningen 2027 (ordinarie mandatperiod för nuvarande revision):

- *Birgitta Hultin, ordförande, har inte deltagit i hela granskningsprocessen.*
- *Tony Gunnarsson, vice ordförande, som ersatts av Henric Fimmerstad invald 2025*
- *Kent Runesson*
- *Samuel Eriksson*
- *Zara Nätterdal*
- *Milija Sutic, har inte deltagit i hela granskningsprocessen.*
- *Kristin Östman, invald 2025*
- *Jette Bergström, invald 2025*

Revisorerna i kommuner och regioner ska, med stöd av sakkunniga granska och pröva den kommunala verksamheten, enligt kommunallagen och *god revisionssed*.

De förtroendevalda revisorerna har anlitat PwC som sakkunnigt biträde under år 2024.

# Revisionsinsatser år 2024

## Koppling till riskanalys

2024 års revisionsinsatser bygger på en dokumenterad riskanalys.

## Redovisning av Årlig granskning

### Grundläggande granskning

Som en del av vår övergripande ansvarsutövandegranskning har PwC, på vårt uppdrag, genomfört en övergripande granskning av kommunstyrelsen (KS), socialnämnden (SN), barn- och utbildningsnämnden (BUN) och Sydnärkes IT-nämnd (SIT). Granskningen har fokuserat på nämndernas arbete kopplat till; styrning, uppföljning, intern kontroll och måluppfyllelse (ändamålsenlighet) och ekonomi. Med fokus på möjliga förbättringsområden kommer resultaten från granskningen även att ligga som grund till vår fortsatta granskning av och dialog med nämnderna under år 2025. Granskningen har gett följande resultat.

Revisions- objekt	Övergripande revisionsfråga		
	Styrning, kontroll och åtgärder	Måluppfyllelse verksamhet	Måluppfyllelse ekonomi
Kommun- styrelsen	Grön	Gul	Grön
Social- nämnden	Grön	Gul	Röd
Barn- och utbildnings nämnden	Grön	Gul	Gul
Sydnärkes IT-nämnd	Grön	Gul	Röd

Den samlade revisionella bedömningen är att:

- Kommunstyrelsen, utifrån sin måluppfyllelse, bedrivit verksamheten på ett delvis ändamålsenligt sätt, men på ett från ekonomisk synpunkt tillfredställande sätt och med en i allt väsentligt tillräcklig intern kontroll.
- Socialnämnden och Sydnärkes IT-nämnd, utifrån sin måluppfyllelse, delvis har bedrivit verksamheten på ett ändamålsenligt sätt. Nämnderna har inte bedrivit verksamheten på ett utifrån ekonomisk synpunkt tillfredställande sätt. Socialnämnden visar fortsatt att nämnden har stora svårigheter med att hålla sin budget, vilket inte är tillfredställande. Årets underskott är 7,3 mnkr. Sydnärkes IT-nämnd redovisar även för år 2024 ett underskott på 850 tkr. Utöver nämnda brister bedöms nämndernas interna kontroll i allt väsentligt ha varit tillräcklig under år 2024.

- Barn- och utbildningsnämnden, utifrån sin måluppfyllelse, delvis bedrivit verksamheten på ett ändamålsenligt sätt och från ekonomisk synpunkt delvis tillfredställande sätt. Nämndens interna kontroll bedöms i allt väsentligt varit tillräcklig.
- Valnämnden bedöms i allt väsentligt ha bedrivit verksamheten på ett ändamålsenligt och utifrån ett ekonomiskt perspektiv tillfredsställande sätt och med tillräcklig intern kontroll.

För att utveckla verksamheten lämnas framför allt följande rekommendation till kommunstyrelsen och nämnderna:

- Säkerställ att tillräckliga åtgärder vidtas vid behov i samband med avrapportering av måluppfyllelse och resultat, både avseende ekonomi och verksamhet.

### ***Granskning av delårsrapport och årsredovisning***

Revisionen granskar och bedömer om räkenskaperna ger en rättvisande bild av verksamhetens resultat och ekonomiska ställning samt om delårsrapport och årsredovisning är upprättade i enlighet med LKBR och god redovisningssed i kommunal verksamhet. Granskningen utgår från riskanalysen.

### ***Nedan redovisas innehållet i revisorernas delårsutlåtande.***

Vi, av fullmäktige utsedda revisorer, har uppdraget att bedöma om resultatet i delårsrapport per 2024-07-31 är förenligt med de mål fullmäktige beslutat om. Bedömningen avser mål och riktlinjer som är av betydelse för en god ekonomisk hushållning, såväl finansiella som för verksamheten.

Granskningen har utförts av sakkunniga som biträder revisorerna.

Vår bedömning är baserad på en översiktlig granskning av delårsrapporten, inriktad på övergripande analys och inte på detaljer i redovisningen. Granskningen har utförts enligt god revisionssed i kommunal verksamhet. Granskningens resultat presenteras i sin helhet i bifogade underlag.

### **Utifrån den översiktliga granskning som genomförts av delårsbokslutet är revisorernas samlade bedömning att:**

- utifrån genomförd översiktlig granskning har det inte kommit fram några omständigheter som ger oss anledning att anse att delårsrapportens resultaträkning, balansräkning, kassaflödesanalys, den översiktliga beskrivningen av kommunens drift- och investeringsverksamhet samt noter inte, i allt väsentligt, är upprättad i enlighet med LKBR. Lagen om kommunal bokföring och redovisning (LKBR).
- det prognostiserade resultatet i delårsrapporten delvis är förenligt med de finansiella mål fullmäktige beslutat om i budget 2024.
- det prognostiserade resultatet för verksamhetsmålen delvis är förenligt med fullmäktiges beslutade mål i budget 2024.
- det prognostiserade resultatet i delårsrapporten, avseende de finansiella och verksamhetsmässiga målen tillsammans, är delvis förenligt med fullmäktiges beslutade mål i budget 2024.

Med utgångspunkt i delårsrapportens resultat är det viktigt att socialnämnden och barn- och utbildningsnämnden vidtar åtgärder för att kunna hålla sina budgetar. Samtliga nämnder behöver även vidta åtgärder för att förbättra måluppfyllelsen avseende fullmäktiges fastställda verksamhetsmål. Kommunstyrelsen har här ett övergripande ansvar utifrån sin uppsiktsplikt.

### ***Nedan redovisas en sammanfattning av auktoriserad revisors (PwC) yttrande avseende granskning av årsredovisning 2024***

Yttrande om årsredovisningens balansräkning, resultaträkning, kassaflödesanalys, drift- och investeringsredovisning samt noter.

#### ***Uttalanden***

Vi har utfört en revision av årsredovisningen enligt Standard för kommunal räkenskapsrevision för Lekebergs kommun för år 2024-01-01–2024-12-31. Förvaltningsberättelsen och de sammanställda räkenskaperna har granskats enligt särskilda instruktioner.

Enligt vår bedömning har årsredovisningens balansräkning, resultaträkning, kassaflödesanalys, drift- och investeringsredovisning samt noter upprättats i enlighet med lagen om kommunal bokföring och redovisning (LKBR) och ger en i alla väsentliga avseenden rättvisande bild av kommunens finansiella ställning per den 31 december 2024 och av dess finansiella resultat och kassaflöde för året.

### ***Nedan redovisas en sammanfattning av PwC:s granskningsrapport avseende granskning av god ekonomisk hushållning 2024***

Syftet med granskningen är att ge kommunens revisorer ett underlag för sin skriftliga bedömning, vilken skall biläggas årsredovisningen i samband med fullmäktiges behandling av rapporten. Nedanstående övergripande revisionsfrågor ska besvaras:

1. *Är resultat i årsredovisningen förenligt med de av fullmäktige beslutade målen för god ekonomisk hushållning?*

**Bedömning finansiella mål:** Utifrån genomförd översiktlig granskning av årsredovisningens återrapportering gör vi bedömningen att resultatet är förenligt med de finansiella mål för god ekonomisk hushållning som kommunfullmäktige fastställt för 2024. Samtliga finansiella mål är uppfyllda.

**Bedömning verksamhetsmål:** Utifrån genomförd översiktlig granskning av årsredovisningens återrapportering gör vi bedömningen att resultatet är delvis förenligt med de verksamhetsmål för god ekonomisk hushållning som kommunfullmäktige fastställt för 2024.

Årsredovisningen innehåller en sammanfattande bedömning om att kommunen delvis uppnår god ekonomisk hushållning 2024.

2. *Är resultat i årsredovisningen förenligt med balanskravet?*

**Bedömning:** Årets balanskravresultat är 18, 2 mnkr och uppfylls.

Vi ser särskilt bekymmersamt på måluppfyllelsen när det gäller fullmäktiges verksamhetsmål och kommunstyrelsen och nämnderna måste framåt arbeta för att förbättra måluppfyllelsen.

## **Fördjupad granskning**

Fördjupade granskningar genomförs där riskanalysen visar på stora risker och där revisionen och lekmannarevisionen bedömer att den grundläggande granskningen inte är tillräcklig.

Nedan redovisas en sammanfattning i form av revisorernas missiv för respektive fördjupad granskning.

### **Granskning av arbetet med orosanmälningar, barn som far illa eller riskerar fara illa**

PwC har på uppdrag av de förtroendevalda revisorerna i Lekebergs kommun genomfört en granskning av orosanmälningar. Granskningens syfte är att bedöma om socialnämnden och barn- och utbildningsnämnden bedriver en ändamålsenlig verksamhet vad gäller att uppmärksamma barn som far illa och hanteringen av orosanmälningar samt om det sker med en tillräcklig intern kontroll.

Utifrån genomförd granskning är vår samlade bedömning att socialnämnden och barn- och utbildningsnämnden inte helt bedriver en ändamålsenlig verksamhet vad gäller att uppmärksamma barn som far illa och hanteringen av orosanmälningar samt om det sker med en tillräcklig intern kontroll. Med utgångspunkt i de utvecklingsområden som identifierats i granskningen har ett antal rekommendationer lämnats till nämnderna för att förbättra arbetet inom området:

- Säkerställ att en fungerande samverkansstruktur upprättas mellan socialtjänsten och skolan för att säkerställa ett bättre samarbete kring barn som riskerar att fara illa.
- Säkerställ att utveckla strukturer och former för en samverkan på en övergripande och strategisk nivå för att såväl samla erfarenheter avseende förändringar av behov och utifrån dessa identifiera och planera förebyggande insatser och samtidigt ge en samlad bild av kommunens behov. Detta för att minska sårbarheten av omsättning på personal eller att samverkan bygger på relationer mellan specifika tjänstepersoner.

Mot bakgrund av granskningsresultaten vill lämna följande rekommendationer till socialnämnden:

- Säkerställ att rutiner upprättas för att nå en efterlevnad av riktlinjerna för handläggning.
- Tillse att ett system för egenkontroll utvecklas för socialtjänsten, som rapporteras till nämnden i en årlig kvalitetsrapport.

Mot bakgrund av granskningsresultaten vill vi lämna följande rekommendationer till barn- och utbildningsnämnden:

- Säkerställ att det finns en tydlig struktur för kontinuerlig kompetensutveckling av lärare och övrig skolpersonal avseende tecken på att barn riskerar att fara illa.
- Tillse att rektor eller annan utsedd funktion värderar vilka konsekvenser det eventuellt kan få för skolpersonal att upprätta en orosanmälan och vilka åtgärder som kan behövas för att vara ett stöd i detta.

## ***Granskning av styrning och utveckling av utbildning i grundskolan med fokus på stöd och stimulans***

PwC har på uppdrag av de förtroendevalda revisorerna i Lekebergs kommun genomfört en granskning av styrning och utveckling av utbildning i grundskolan avseende arbete/insatser för stöd och stimulans. Granskningens syfte har varit att bedöma om barn- och utbildningsnämnden har säkerställt ett ändamålsenligt systematiskt kvalitetsarbete inom grundskolan avseende arbete/insatser för stöd och stimulans och att detta sker med tillräcklig intern kontroll.

Utifrån genomförd granskning är vår samlade bedömning att barn- och utbildningsnämnden i allt väsentligt har säkerställt ett systematiskt kvalitetsarbete inom grund skolan avseende arbete/insatser för stöd och stimulans samt att detta i allt väsentligt sker med tillräcklig intern kontroll.

Mot bakgrund av granskningsresultatet vill vi lämna följande rekommendationer till barn- och utbildningsnämnden:

- Förankra struktur för dokumentation av kvalitetsarbetet gällande uppföljning, analys och åtgärder så att dokumentationen sker på ett likvärdigt sätt på enhetsnivå.
- Inkludera uppföljning, analys och åtgärder avseende arbetet med särskilt begåvade elever i kvalitetsuppföljningen.
- Fortsätt arbeta för att adekvata åtgärder vidtas i syfte att öka elevernas måluppfyllelse samt för att möta elevers behov av stödinsatser. Nämnden bör även kontinuerligt följa upp resultat av beslutade åtgärder i syfte att säkerställa att de får avsedd effekt.
- Överväg att följa upp andel elever med särskilt stöd.

## ***Lekmannarevision - granskning av bolagen***

Lekmannarevisorerna har uttalat sig i granskningsrapporter om bolagens verksamhet sköts på ett ändamålsenligt sätt, om verksamheten sköts på ett från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt samt om bolagens interna kontroll är tillräcklig. Detta med grund i en granskningsredogörelse.

## ***Revisorernas verksamhetsberättelse 2024***

Revisionsarbetet har förutom ovan redovisade granskningar även omfattat träffar med fullmäktiges presidium och nämndernas presidium. Vi har i några fall även träffat tjänstepersoner för att få en bättre kunskap om specifika verksamheter. I vår roll som lekmannarevisorer har vi möten med bolagens ledning.

Som en del i vår årliga granskning av all verksamhet och i syfte att granska nämndernas övergripande ansvarsutövande, har vi utöver den ansvarsgranskning PwC genomfört på vårt uppdrag, löpande arbetat med grundläggande granskning. Vi har tagit del av protokoll och handlingar. Som underlag för vår bedömning ligger också andra granskningsinsatser, frågeställningar, behandling av inkommande svar på tidigare granskningar eller rena informationer som inte resulterat i någon granskningsrapport.

Kristin Östman har inte deltagit i granskningen av socialnämnden och valnämnden med anledning av jäv.

**Revisorerna, enligt vår digitala signering nedan**

(Birgitta Hultin,  
Ordförande)

Henric Fimmerstad  
vice ordförande

Kent Runesson

(Milija Sutic)

Samuel Eriksson

Zara Nätterdal

Jette Bergström

Kristin Östman

# Deltagare

LEKEBERGS KOMMUN 212000-2981 Sverige

***Signerat med Svenskt BankID***

***2025-04-11 12:45:51 UTC***

**Undertecknare**

Datum

Namn returnerat från Svenskt BankID: JETTE RUNGE BERGSTRÖM

Jette Bergström

Leveranskanal: E-post

***Signerat med Svenskt BankID***

***2025-04-12 07:13:02 UTC***

**Undertecknare**

Datum

Namn returnerat från Svenskt BankID: KENT RUNESSON

Kent Runesson

Leveranskanal: E-post

***Signerat med Svenskt BankID***

***2025-04-11 14:18:32 UTC***

**Undertecknare**

Datum

Namn returnerat från Svenskt BankID: KRISTIN ÖSTMAN

Kristin Östman

Leveranskanal: E-post

***Signerat med Svenskt BankID***

***2025-04-11 12:44:31 UTC***

**Undertecknare**

Datum

Namn returnerat från Svenskt BankID: Zara Viktoria Nätterdal

Zara Nätterdal

Leveranskanal: E-post

***Signerat med Svenskt BankID***

***2025-04-11 15:11:50 UTC***

**Undertecknare**

Datum

Namn returnerat från Svenskt BankID: SAMUEL ERIKSSON

Samuel Eriksson

Leveranskanal: E-post

***Signerat med Svenskt BankID***

***2025-04-11 13:24:26 UTC***

**Undertecknare**

Datum

Namn returnerat från Svenskt BankID: PETER HENRIK FIMMERSTAD

Henric Fimmerstad

Leveranskanal: E-post