



# Grundläggande granskning 2025

**Lekebergs kommun**

April 2026



# Sammanfattning

PwC har på uppdrag av de förtroendevalda revisorerna i Lekebergs kommun genomfört grundläggande granskning av styrelse och nämnder. Syftet med granskningen är att ge revisorerna ett underlag inför uttalande i revisionsberättelse.

Följande revisionfrågor ska besvaras i granskningen:

*Fråga 1: Utövar och vidtar revisionsobjektet tillräcklig styrning, kontroll och åtgärder inom sina ansvarsområden?*

*Fråga 2: Är redovisat resultat för verksamheten förenligt med beslutade mål?*

*Fråga 3: Är redovisat resultat för ekonomin förenligt med beslutade mål?*

Nedan ses bedömning för respektive revisionsfråga.

Fråga	KS	SN	BUN	SITN
1	Ja	Ja	Ja	Ja
2	Delvis	Ja	Delvis	Delvis
3	Ja	Ja	Ja	Delvis

För fullständiga bedömningar se respektive delavsnitt i rapporten.

# Innehållsförteckning

Sammanfattning .....	2
Inledning .....	4
Bakgrund .....	4
Syfte och revisionsfrågor .....	4
Revisionskriterier .....	4
Avgränsning .....	5
Metod .....	5
Granskningsresultat .....	6
Kommunstyrelsen .....	6
Socialnämnden .....	7
Barn- och utbildningsnämnden .....	9
Sydnärkes IT-nämnd .....	11
Rekommendationer .....	13
Bilagor .....	15

# Inledning

## Bakgrund

Av kommunallagen och god revisionssed följer att revisorerna årligen ska granska alla styrelser, nämnder och fasta fullmäktigeberedningar.

Kommunstyrelsen, nämnder och fasta beredningar 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.

Revisionsobjekt i granskningen är kommunstyrelsen, socialnämnden, barn- och bildningsnämnden samt Sydnärkes IT-nämnd.

## 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 revisionsobjektet 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?

Därutöver sker även en kompletterande granskning inom följande område:

- Intern kontroll

I bilaga redovisas underliggande revisionsfrågor.

## Revisionskriterier

Med revisionskriterier avses de bedömningsgrunder som bildar underlag för revisionens analyser och bedömningar. Följande revisionskriterier används i granskningen:

- Kommunallagen 6:1, 6:6

- Följsamhet till fullmäktiges uppdrag i form av mål och budget för år 2025
- I övrigt se avsnitt "syfte och revisionsfrågor".

## **Avgränsning**

I tid avgränsas granskningen i huvudsak till år 2025. I övrigt se avsnitt "syfte och revisionsfrågor".

## **Metod**

Analys för granskningen relevant dokumentation, främst mötesprotokoll, delårsrapport samt årsrapport/årsbokslut.

Revisionell bedömning av respektive revisionsfråga sker utifrån en tregradig skala: ja/uppfyllt (grön); delvis uppfyllt (gul); nej/ej uppfyllt (röd).

Rapportens innehåll har faktakontrollerats av företrädare för granskade organ.

Rapporten har kvalitetssäkrats i enlighet med PwC:s interna rutiner och checklistor för kvalitetssäkring.

# Granskningsresultat

## Kommunstyrelsen

### Iakttagelser

Kommunstyrelsen har antagit MER-plan och budget för 2025 vid sammanträdet 2024-11-12- §193. Styrelsens MER-plan innehåller fem mål för styrelsens verksamhet. Styrelsens mål för ekonomin är en budget i balans. Styrelsens mål för verksamheten och ekonomin bedöms mätbara. Direktiv för uppföljning återfinns i dokumentet "MER-styrning" (antaget av kommunfullmäktige 2023-08-10). Av styrmodellen framgår att uppföljning görs i samband med tre prognosrapporter, där delårsrapport per augusti ingår samt i samband med årsredovisning. Styrelsen ska även ta del av ekonomiska- och verksamhetsspecifika nyckeltal för hela kommunen vid varje sammanträde. Styrelsen har under året fått en kontinuerlig rapportering kring måluppfyllelse för ekonomin och verksamheten. I styrelsens delårsrapport per augusti 2025 framgår att fyra mål bedöms delvis uppnås medan ett mål bedöms uppnås under 2025. Av protokollet från sammanträdet 2025-09-16 - §115 framgår att styrelsen godkänt delårsrapporten utan att vidta några åtgärder. I styrelsens delårsrapport per augusti 2025 framgår att styrelsen prognostiserar en positiv budgetavvikelse på +0,6 mnkr under 2025.

### Intern kontroll

Styrelsen har antagit en internkontrollplan för 2025 vid sammanträdet 2024-12-17- §214. Internkontrollplanen har föregåtts av en dokumenterad riskanalys. Internkontrollplanen innehåller flertalet risker för styrelsens verksamhet. Enligt Reglemente för intern kontroll av ekonomi och verksamhet (senast reviderad av fullmäktige 2014-06-02) ska resultatet av uppföljningen av den interna kontrollen rapporteras till nämnden i den omfattning som fastställts i internkontrollplan. Av internkontrollplanen framgår att rapporteringsfrekvensen avseende kontrollmomenten varierar mellan en och tre gånger per år. I granskningen har vi tagit del av tre internkontrollrapporter. Styrelsen tog del av uppföljning av internkontrollplanen 3 vid sammanträdet 2026-02-10- §7. Av uppföljningen framgår att inga avvikelser noterats för tio kontrollmoment, för sex kontrollmoment har mindre avvikelser noterats och för två kontrollmoment har större avvikelser noterats. Av protokollet framgår att styrelsen godkänt uppföljningen av internkontroll. I tjänsteskrivelsen som tillhör uppföljningen av den interna kontrollen framgår åtgärder till de kontrollmoment där avvikelser konstaterats. Då tjänsteskrivelsen redogör för åtgärder bedömer vi att det inte finns något behov av att styrelsen beslutar om åtgärder.

Vi ser positivt på att styrelsen följer upp intern kontroll mer än en gång om året.

### Måluppfyllelse verksamhet

Kommunstyrelsen behandlade sin verksamhetsberättelse 2026-02-10 - §6. Av verksamhetsberättelsen framgår att samtliga fem mål bedöms som delvis uppnådda.

### Måluppfyllelse ekonomi

Av verksamhetsberättelsen framgår också att styrelsen redovisar en positiv budgetavvikelse på +5,1 mnkr under 2025.

I bilaga redovisas underliggande revisionsfrågor.

## Bedömning

*Revisionsfråga: 1. Utövar och vidtar revisionsobjektet tillräcklig styrning, kontroll och åtgärder inom sina ansvarsområden?*

Styrning, kontroll och åtgärder

**Ja.**



*Revisionsfråga: 2. Är redovisat resultat för verksamheten förenligt med beslutade mål?*

Måluppfyllelse verksamh

**Delvis.**



*Revisionsfråga: 3. Är redovisat resultat för ekonomin förenligt med beslutade mål?*

Måluppfyllelse ekonomi

**Ja.**



## Rekommendationer

För framtiden lämnas följande rekommendationer:

- Att nämnden beslutar om åtgärder för att förbättra måluppfyllelsen av verksamhetsmålen och när åtgärderna ska återrapporteras, i de fall negativa avvikelser rapporteras.

## Socialnämnden

### **lakttagelser**

Nämnden har antagit en MER-plan och budget för 2025 vid sammanträdet 2024-12-11- §165.

Nämndens MER-plan innehåller sex mål för nämndens verksamhet. Nämndens mål för ekonomin är en budget i balans. Nämndens mål för verksamheten och ekonomin bedöms som mätbara. Direktiv för uppföljning återfinns i dokumentet "MER-styrning" (antaget av kommunfullmäktige 2023-08-10). Av styrmodellen framgår att uppföljning görs i samband med tre prognosrapporter, där delårsrapport per augusti ingår samt i samband med årsredovisning. Nämnden har under året fått en kontinuerlig rapportering kring måluppfyllelse för ekonomin och verksamheten. I nämndens delårsrapport per augusti 2025 framgår att fem mål bedöms uppnås medan ett mål bedöms ej uppnås under 2025. I nämndens delårsrapport per augusti 2025 framgår att nämnden prognostiserar en negativ budgetavvikelse på -0,9 mnkr. Av protokollet från sammanträdet 2025-09-03- §105 framgår att nämnden godkänt delårsrapporten utan att vidta några åtgärder.

### **Intern kontroll**

Nämnden har antagit en internkontrollplan för 2025 vid sammanträdet 2024-12-11- §167.

Internkontrollplanen har föregåtts av en dokumenterad riskanalys. Internkontrollplanen innehåller flertalet risker för nämndens verksamhet. Enligt Reglemente för intern kontroll av ekonomi och verksamhet (senast reviderad av fullmäktige 2014-06-02), ska resultatet av uppföljningen av den interna kontrollen rapporteras till nämnden i den omfattning som fastställts i internkontrollplan. Av internkontrollplanen framgår att rapporteringsfrekvensen avseende kontrollmomenten varierar mellan två och tre gånger per år. I granskningen har vi tagit del av tre internkontrollrapporter. Nämnden tog del av uppföljning av internkontrollplanen vid sammanträdet 2026-02-04 - §15. Av uppföljningen av internkontrollplanen framgår att inga avvikelser noterats för tolv kontrollmoment. För 19 kontrollmoment har mindre avvikelser noterats. Av protokollet framgår att nämnden godkänt uppföljningen av internkontroll. Av internkontrollrapportering framgår åtgärder till de kontrollmoment där avvikelser konstaterats. Då uppföljningen redogör för åtgärder bedömer vi att det inte finns något behov av att nämnden beslutar om åtgärder.

Vi ser positivt på att nämnden följer upp intern kontroll mer än en gång om året.

### **Måluppfyllelse verksamhet**

Nämnden behandlade sin verksamhetsberättelse 2026-02-04 - §6. Av nämndens verksamhetsberättelse framgår att fyra mål bedöms uppnådda medan två mål bedöms som delvis uppnådda.

### **Måluppfyllelse ekonomi**



Av nämndens verksamhetsberättelse framgår att nämnden redovisar en positiv budgetavvikelse på +4,5 mnkr under 2025.

I bilaga redovisas underliggande revisionsfrågor.

## Bedömning

*Revisionsfråga: 1. Utövar och vidtar revisionsobjektet tillräcklig styrning, kontroll och åtgärder inom sina ansvarsområden?*

Styrning, kontroll och åtgärder

**Ja.**



*Revisionsfråga: 2. Är redovisat resultat för verksamheten förenligt med beslutade mål?*

Måluppfyllelse verksamhet

**Ja.**



*Revisionsfråga: 3. Är redovisat resultat för ekonomin förenligt med beslutade mål?*

Måluppfyllelse ekonomi

**Ja.**



## Rekommendationer

För framtiden lämnas följande rekommendationer:

- Att nämnden beslutar om åtgärder för att förbättra måluppfyllelsen av verksamhetsmålen och när åtgärderna ska återrapporteras, i de fall negativa avvikelser rapporteras.

## Barn- och utbildningsnämnden

### Iakttagelser

Nämnden har antagit en verksamhetsplan och budget för 2025 vid sammanträdet 2024-12-10- §123. Nämndens verksamhetsplan innehåller sju mål för nämndens verksamhet. Nämndens mål för ekonomin är en budget i balans. Nämndens mål för verksamheten och ekonomin bedöms mätbara. Direktiv för uppföljning återfinns i dokumentet "MER-styrning" (antaget av kommunfullmäktige 2023-08-10). Av styrmodellen framgår att uppföljning görs i samband med tre prognosrapporter, där delårsrapport per

augusti ingår samt i samband med årsredovisning. Nämnden har under året fått en kontinuerlig rapportering kring måluppfyllelse för ekonomin och verksamheten. I nämndens delårsrapport per augusti 2025 framgår att fyra mål bedöms delvis uppnådda, två mål bedöms uppnådda och ett mål bedöms ej uppnått per augusti 2025. Av protokollet från sammanträdet 2025-09-02 - §70 framgår att nämnden godkänner rapporten utan att vidta några åtgärder. I nämndens delårsrapport per augusti 2025 framgår att nämnden prognostiserar en positiv budgetavvikelse på +3,5 mnkr under 2025.

## **Intern kontroll**

Nämnden har antagit en internkontrollplan för 2025 vid sammanträdet 2024-12-10- §128.

Internkontrollplanen har föregåtts av en dokumenterad riskanalys. Internkontrollplanen innehåller flertalet risker för nämndens verksamhet. Enligt Reglemente för intern kontroll av ekonomi och verksamhet (senast reviderad av fullmäktige 2014-06-02) ska resultatet av uppföljningen av den interna kontrollen rapporteras till nämnden i den omfattning som fastställts i internkontrollplan. Av internkontrollplanen framgår att rapporteringsfrekvensen avseende kontrollmomenten varierar mellan en och tre gånger per år. I granskningen har vi tagit del av tre internkontrollrapporter. Nämnden tog del av uppföljning av internkontrollplanen 3 vid sammanträdet 2025-12-09 - §127. Av uppföljningen av internkontrollplanen framgår att mindre avvikelser noterats för två kontrollmoment och större avvikelser noterats för ett kontrollmoment. Av protokollet framgår att nämnden godkänt uppföljningen av internkontroll. Av internkontrollrapportering framgår inga tydliga åtgärder till de kontrollmoment där avvikelser konstaterats.

## **Måluppfyllelse verksamhet**

Nämnden behandlade sin verksamhetsberättelse 2026-02-03 -§ 9. Av nämndens årsredovisning framgår att sex verksamhetsmål bedöms som delvis uppnådda medan ett mål bedöms som ej uppnått. Av protokollet från sammanträdet framgår att nämnden godkänt årsredovisningen utan att vidta några åtgärder, vilket vi anser är en brist. Vi anser att det är viktigt att nämnden alltid beaktar behov av beslut om åtgärder, då skollåret inte följer bokslutsåret.

## **Måluppfyllelse ekonomi**

Nämnden redovisar en positiv budgetavvikelse på 4,5 mnkr under 2025.

I bilaga redovisas underliggande revisionsfrågor.

## **Bedömning**

*Revisionsfråga: 1. Utövar och vidtar revisionsobjektet tillräcklig styrning, kontroll och åtgärder inom sina ansvarsområden?*

Styrning, kontroll och åtgärder

**Ja.**



*Revisionsfråga: 2. Är redovisat resultat för verksamheten förenligt med beslutade mål?*

Måluppfyllelse verksamhet

**Delvis.**



*Revisionsfråga: 3. Är redovisat resultat för ekonomin förenligt med beslutade mål?*

Måluppfyllelse ekonomi

**Ja.**



## Rekommendationer

För framtiden lämnas följande rekommendationer:

- Att nämnden beslutar om åtgärder för att förbättra måluppfyllelsen av verksamhetsmålen och när åtgärderna ska återrapporteras, i de fall negativa avvikelser rapporteras.
- Att nämnden beslutar om åtgärder i samband med avvikelser i uppföljningen av internkontroll och när de ska återrapporteras.

## Sydnärkes IT-nämnd

### Iakttagelser

Nämnden har antagit en verksamhetsplan och budget för 2025 vid sammanträdet 2024-12-11- §25. Nämndens verksamhetsplan innehåller fem mål för nämndens verksamhet. Nämndens mål för ekonomin är en budget i balans. Nämndens mål för verksamheten och ekonomin bedöms mätbara. Direktiv för uppföljning återfinns i dokumentet "MER-styrning" (antaget av kommunfullmäktige 2023-08-10). Av styrmodellen framgår att uppföljning görs i samband med tre prognosrapporter, där delårsrapport per augusti ingår samt i samband med årsredovisning. Nämnden har under året fått en kontinuerlig rapportering kring måluppfyllelse för ekonomin och verksamheten. Av protokollen framgår även att nämndens ledamöter medverkat på nämndens sammanträden under året.

I nämndens delårsrapport per augusti 2025 framgår att ingen bedömning lämnats för något av målen. En bedömning av flertalet indikatorer lämnas dock, där 10 indikatorer bedöms uppnådda, två bedöms som

delvis uppnådda, två som ej uppnådda per augusti 2025 och för en indikator lämnas ingen bedömning. Av protokollet från sammanträdet 2025-09-17 - §20 framgår att nämnden godkände rapporteringen utan att vidta åtgärder. I nämndens delårsrapport per augusti 2025 framgår även att nämnden prognostiserar en negativ budgetavvikelse på -2,1 mnkr under 2025. Vid sammanträdet 2025-12-03 - §29 tog nämnden del av prognosrapport 3 2025 för nämndens ekonomi. Nämnden beslutade att godkänna rapporten samt att besluta att förvaltningens uppdrag att fortsätta arbeta med åtgärder för att minska det prognostiserade underskottet, som nämnden beslutade om vid sammanträdet 2023-09-13 -§ 19, är avslutat.

### **Intern kontroll**

Nämnden har antagit en internkontrollplan för 2025 vid sammanträdet 2024-12-10- §29. Internkontrollplanen har föregåtts av en dokumenterad riskanalys. Internkontrollplanen innehåller flertalet risker för nämndens verksamhet. Enligt Reglemente för intern kontroll av ekonomi och verksamhet (senast reviderad av fullmäktige 2014-06-02), ska resultatet av uppföljningen av den interna kontrollen rapporteras till nämnden i den omfattning som fastställts i internkontrollplan, vilket ska ske en till två gånger per år. Vi har dock tagit del av tre uppföljningsrapporter av internkontroll. Nämnden tog del av uppföljning av internkontrollplanen vid sammanträdet 2026-02-11 - §3. Av uppföljningen av internkontrollplanen framgår att inga avvikelser noterats för fyra kontrollmoment. För ett kontrollmoment har mindre avvikelser noterats där planerade åtgärder framgår.

### **Måluppfyllelse verksamhet**

Nämnden behandlade sin verksamhetsberättelse 2026-02-11 - §2. Av nämndens årsredovisning framgår att ett mål bedöms uppnått och fyra mål bedöms delvis uppnådda under 2025.

### **Måluppfyllelse ekonomi**

Nämnden redovisar en negativ budgetavvikelse på -1,5 mnkr under 2025. Lekebergs kommuns del av underskottet uppgår till - 310 tkr. Vi kan konstatera att nämndens underskott minskat under 2025. Vi kan inte se att nämnden vidtagit tydliga åtgärder för att nå sin budget vilket vi inte anser är tillfredställande, då nämnden under flera år redovisat ett underskott.

I bilaga redovisas underliggande revisionsfrågor.

## **Bedömning**

*Revisionsfråga: 1. Utövar och vidtar revisionsobjektet tillräcklig styrning, kontroll och åtgärder inom sina ansvarsområden?*

Styrning, kontroll och åtgärder

**Ja.**



*Revisionsfråga: 2. Är redovisat resultat för verksamheten förenligt med beslutade mål?*

Måluppfyllelse verksamhet

**Delvis.**



*Revisionsfråga: 3. Är redovisat resultat för ekonomin förenligt med beslutade mål?*

Måluppfyllelse ekonomi

**Delvis.**



## Rekommendationer

För framtiden lämnas följande rekommendationer:

- Att nämnden fortsätter att vidta åtgärder för nämnden ska kunna hålla sin budget år 2026.
- Att nämnden beslutar om åtgärder för att förbättra måluppfyllelsen av verksamhetsmålen och när åtgärderna ska återrapporteras, i de fall negativa avvikelser rapporteras.

2026-04-14

**Peter Aschberg**

---

Uppdragsledare

**Henric Eliasson**

---

Projektledare

---

Denna rapport har upprättats av Öhrlings PricewaterhouseCoopers AB (org nr 556029-6740) (PwC) på uppdrag av revisorerna i Lekebergs kommun enligt de villkor och under de förutsättningar som framgår av projektplan från 2025-10-20. PwC ansvarar inte utan särskilt åtagande, gentemot annan som tar del av och förlitar sig på hela eller delar av denna rapport.

# Bilagor

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

11	Når nämnden uppsatta mål för verksamheten?	Gul	Grön	Gul
12	Når nämnden uppsatta mål för ekonomin?	Grön	Grön	Grön

Basgranskning: Gemensam nämnd, Synärkes IT-nämnd		SNIT
1	Har ledamot/ersättare medverkat på nämndens sammanträden?	Grön
2	Har nämnden antagit en plan för verksamheten?	Grön
3	Omfattar plan den verksamhet som sköts inom samverkande kommuns geografiska område?	Grön
4	Har nämnden antagit en budget för sin verksamhet?	Grön
5	Omfattar budget den verksamhet som sköts i samverkande kommuns geografiska område?	Grön
6	Omfattar rapportering till nämnd den verksamhet som sköts i samverkande kommuns geografiska område?	Grön
7	Fokuserar rapportering på måluppfyllelse för verksamhet?	Grön
8	Fokuserar rapportering på måluppfyllelse för ekonomi?	Grön
9	Vidtar nämnden tydliga åtgärder för att nå mål för verksamheten?	Gul



10	Vidtar nämnden tydliga åtgärder för att nå mål för ekonomin?	<b>Gul</b>
11	När nämnden uppsatta mål för verksamheten?	<b>Gul</b>
12	När nämnden uppsatta mål för ekonomin?	<b>Gul</b>

<b>Intern kontroll</b>		<b>KS</b>	<b>SN</b>	<b>BUN</b>	<b>SITN</b>
1	Finns en dokumenterad riskanalys för intern kontroll?	<b>Grön</b>	<b>Grön</b>	<b>Grön</b>	<b>Grön</b>
2	Har nämnden antagit en plan för intern kontroll för innevarande år?	<b>Grön</b>	<b>Grön</b>	<b>Grön</b>	<b>Grön</b>
3	Är planen heltäckande, dvs. omfattar den förekommande risker av olika slag?	<b>Grön</b>	<b>Grön</b>	<b>Grön</b>	<b>Grön</b>
4	Har nämnden upprättat direktiv för rapportering av intern kontroll till nämnden?	<b>Grön</b>	<b>Grön</b>	<b>Grön</b>	<b>Grön</b>
5	Sker rapportering till nämnden enligt direktiv?	<b>Grön</b>	<b>Grön</b>	<b>Grön</b>	<b>Grön</b>

6	Vidtar nämnden vid behov åtgärder utifrån lämnad rapportering?	Grön	Gul	Röd	Grön
---	--	------	-----	-----	------