



Till kommunfullmäktige i
Lekebergs kommun

Revisorernas redogörelse för år 2025

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 2025 har varit, nedanstående personer:

- *Birgitta Hultin, ordförande, har inte deltagit i granskningsprocessen år 2025.*
- *Henric Fimmerstad, vice ordförande*
- *Kent Runesson*
- *Samuel Eriksson*
- *Jette Bergström*
- *Zara Nätterdal*
- *Kristin Östman*

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 2025.

Revisionsinsatser år 2025

Koppling till riskanalys

2025 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 2026. 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	Grön	Grön
Barn- och utbildnings nämnden	Grön	Gul	Grön
Sydnärkes IT-nämnd	Grön	Gul	Gul

Det är positivt att nämndernas budgetföljsamhet har förbättrats och på totalen leder det till överskott för nämnderna, inklusive VA-verksamheten, om 10 948 tkr.

Undantaget är Sydnärkes IT-nämnd, som i sin verksamhetsberättelse redovisar ett underskott om -1 500 tkr innan reglering med medlemskommunerna. Lekebergs andel av underskottet var -310 tkr.

Den samlade revisionella bedömningen är att:

- Kommunstyrelsen och barn- och utbildningsnämnden, 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, utifrån sin måluppfyllelse, bedrivit verksamheten på ett ändamålsenligt sätt, med på ett från ekonomisk synpunkt tillfredställande sätt och med en i allt väsentligt tillräcklig intern kontroll. Vi ser positivt på nämndens redovisade resultat, då nämnden tidigare år redovisat underskott.
- Sydnärkes IT-nämnd, utifrån sin måluppfyllelse, delvis har bedrivit verksamheten på ett ändamålsenligt sätt och delvis på ett från ekonomisk synpunkt tillfredställande sätt. Nämnden redovisar även för år 2025 ett underskott (- 1,5 mnkr varav Lekebergs kommuns andel är 310 tkr), vilket inte är tillfredställande. Nämnden bedöms i allt väsentligt ha bedrivit verksamheten med tillräcklig intern kontroll.

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

- Säkerställ att nämnden beslutar om åtgärder för att förbättra måluppfyllelsen av verksamhetsmålen och när åtgärderna ska återrapporteras, i de fall negativa avvikelser rapporteras.
- Att barn- och utbildningsnämnden beslutar om åtgärder i samband med avvikelser i uppföljningen av internkontroll och när dessa ska återrapporteras.
- Att Sydnärkes IT-nämnd vidtar åtgärder för nämnden ska kunna hålla sin budget år 2026.

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 2025-07-31 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.

Kommunens delårsrapport redovisar ett för perioden positivt resultat om 40 160 tkr per den sista juli 2025. Prognosen för helåret är ett budgetöverskott om 36 581 tkr och det är även det prognostiserade balanskravsresultat för helåret, som redovisas i delårsrapporten.

Av driftredovisningen framgår att socialnämnden prognostiserar ett mindre underskott om 900 tkr och VA-verksamheten ett underskott om 2 900 tkr.

Av delårsrapporten framgår att samtliga tre finansiella mål för god ekonomisk hushållning, som kommunfullmäktige beslutat om i budget 2025, prognostiseras att uppnås.

Av delårsrapporten framgår att ett av fem verksamhetsmål, som kommunfullmäktige beslutat om i budget 2025, prognostiseras att uppnås per helår och fyra av fem att uppnås delvis.

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

- grundat på vår översiktliga granskning har det inte kommit fram några omständigheter som ger oss anledning att anse att delårsrapportens resultaträkning, balansräkning, samt noter inte, i allt väsentligt, är upprättad i enlighet med Lagen om kommunal bokföring och redovisning (LKBR).
- det prognostiserade resultatet i delårsrapporten är förenligt med de finansiella mål fullmäktige beslutat om i budget 2025.
- det prognostiserade resultatet för verksamhetsmålen delvis är förenligt med fullmäktiges beslutade mål i budget 2025.
- det prognostiserade resultatet i delårsrapporten, avseende de finansiella och verksamhetsmässiga målen tillsammans, delvis är förenligt med fullmäktiges beslutade mål i budget 2025.

I jämförelse med resultat och prognos i 2024 års delårsrapport ser vi positivt på den utveckling som har skett rörande nämndernas budgetföljsamhet. Vi ser dock ett fortsatt behov av att kommunstyrelsen och nämnderna arbetar för att förbättra måluppfyllelsen gällande verksamhetsmålen.

Nedan redovisas en sammanfattning av auktoriserad revisors (PwC) yttrande avseende granskning av årsredovisning 2025

Uttalande med avvikande mening respektive uttalanden

Vi har utfört en revision av årsredovisningens resultaträkning, balansräkning, kassaflödesanalys samt noter enligt *Standard för kommunal räkenskapsrevision* för Lekebergs Kommun för år 2025-01-01–2025-12-31 avgiven av kommunstyrelsen den 2026-04-07. Vi har granskat förvaltningsberättelsen, de sammanställda räkenskaperna samt drift- och investeringsredovisningen enligt särskilda instruktioner i *Standard för kommunal räkenskapsrevision*.

Enligt vår bedömning har årsredovisningens balansräkning, på grund av hur betydelsefullt det förhållande som beskrivs i avsnittet Grund för uttalanden är, inte upprättats i enlighet med lagen om kommunal bokföring och redovisning (LKBR) och ger inte en rättvisande bild av kommunens finansiella ställning per den 31 december 2025.

Enligt vår bedömning har årsredovisningen i övrigt, resultaträkning, kassaflödesanalys 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 2025 och av dess finansiella resultat och kassaflöde för året.

Enligt vår bedömning har årsredovisningen i övrigt, resultaträkning, kassaflödesanalys 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 2025 och av dess finansiella resultat och kassaflöde för året.

Grund till ovanstående

Kommunen har ett koncernkonto i banken som används av både kommunen och dess dotterföretag. Saldot på koncernkontot ska redovisas som likvida medel och de tillgodohavanden som avser kommunens dotterföretag ska redovisas som kortfristig skuld. Saldot på koncernkontot och som avser skuld till dotterföretag uppgår till netto 75 mkr, men har inte redovisats i kommunens balansräkning.

Kommunen har inte redovisat finansiell leasing i enlighet med RKR R5. Leasingkontrakten som ligger till grund för den redovisade tillgången och skulden har inte nuvärdesberäknats i enlighet med god redovisningssed utan beloppen motsvaras av de bokförda värdena i kommunens dotterföretag. Felaktigheten kan inte kvantifieras med exakthet, men det är vår bedömning att avvikelsen är väsentlig för balansräkningen.

Nedan redovisas en sammanfattning av PwC:s granskningsrapport avseende granskning av god ekonomisk hushållning 2025

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 2025. 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 2025.

Årsredovisningen innehåller en sammanfattande bedömning om att kommunen delvis uppnår god ekonomisk hushållning 2025. Vi delar inte den bedömning helt, då fullmäktiges verksamhetsmål enbart delvis uppnås. Vi ser särskilt bekymmersamt på måluppfyllelsen när det gäller fullmäktiges verksamhetsmål och kommunstyrelsen och nämnderna måste framåt arbeta för att förbättra måluppfyllelsen.

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

Bedömning: Av årsredovisningens balanskravsutredning framgår att balanskravsresultatet för år 2025, innan avsättning till resultatreserven (34 000 tkr), uppgår till 56 296 tkr. Det slutliga balanskravsresultatet uppgår till 22 296 tkr. Kommunen har enligt årsredovisningen en utgående balans för resultatutjämningsreserven (RER) om 31 mnkr och med avsättningen till resultatreserven en ingående balans för år 2026 om 34 mnkr för RER.

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 elevhälsan

PwC har på uppdrag av de förtroendevalda revisorerna i Lekebergs kommun genomfört en granskning av elevhälsan inom grundskolan. Granskningens syfte är att bedöma om barn- och utbildningsnämnden bedriver en ändamålsenlig elevhälsa.

Utifrån genomförd granskning är vår samlade bedömning att barn- och utbildningsnämnden inte helt bedriver en ändamålsenlig elevhälsa. Bedömningen grundas på de iakttagelser och de bedömningar som framgår av bifogad revisionsrapport.

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

- Säkerställ att det finns bättre förutsättningar för samverkan mellan olika aktörer.
- Säkerställ att förutsättningarna på skolorna vad gäller lokaler och utrustning för elevhälsans insatser blir mer likvärdiga.
- Säkerställ att varje skolenhet fortsätter driva ett aktivt arbete för ett förebyggande och hälsofrämjande arbete inom elevhälsan.

Granskning av krisberedskap

PwC har på uppdrag av de förtroendevalda revisorerna i Lekebergs kommun genomfört en granskning inom området krisberedskap. Syftet är att pröva om granskningsområdet sköts på ett ändamålsenligt sätt och med tillräcklig intern kontroll.

Utifrån genomförd granskning är den samlade bedömning att kommunens arbete med krisberedskap inte helt sköts på ett ändamålsenligt sätt. Den interna kontrollen inom granskade områden bedöms inte vara tillräcklig.

Mot bakgrund av granskningsresultatet lämnas följande rekommendationer:

- Att kommunstyrelsen utvecklar formerna för uppföljning och rapportering inom området krisberedskap. Detta kan med fördel ske i form av ett årshjul.
- Att kommunstyrelsen prövar hur ansvar för området krisberedskap kan tydliggöras på såväl politisk nivå som på verksamhetsnivå.
- Att kommunstyrelsen säkerställer att befintliga styrdokument omfattar samtliga delar i ett systematiskt arbete med krisberedskap. Det finns även ett behov att öka kunskapen om befintliga styrdokument inom organisationen (politisk nivå respektive verksamhetsnivå).

Uppföljande granskning av orosanmälningar/barn som far illa eller riskerar att fara illa

PwC har, på uppdrag av de förtroendevalda revisorerna i Lekebergs kommun, genomfört en uppföljande granskning av tidigare genomförd granskning avseende orosanmälningar barn som far illa eller riskerar att fara illa, som genomfördes under år 2024.

Syftet har varit att bedöma om granskade nämnder vidtagit tillräckliga åtgärder med anledning av den bedömning och åtgärdsförslag som lämnats i genomförd granskning.

Den revisionella bedömningen i granskningen är att socialnämnden och barn- och utbildningsnämnden i allt väsentligt har vidtagit åtgärder med hänsyn till revisorernas rekommendationer utifrån genomförd granskning avseende orosanmälningar barn som far illa eller riskerar att fara illa.

Utifrån genomförd granskning rekommenderas socialnämnden och barn- och utbildningsnämnden:

- att säkerställa framtagande av färdplan "Vi skapar hälsa tillsammans", med koppling till kommunens övergripande mål, samt att den antas i nämnden.

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 genomförda grundläggande granskningar.

Revisorernas verksamhetsberättelse 2025

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 och bolagens auktoriserade revisor.

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 nämndernas 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.

Revisorerna, enligt vår digitala signering nedan

Henric Fimmerstad vice ordförande	Kent Runesson
Samuel Eriksson	Zara Nätterdal
Jette Bergström	Kristin Östman

(Birgitta Hultin, ordförande har inte medverkat.)

Deltagare

ÖHRLINGS PRICEWATERHOUSECOOPERS AB 556029-6740 Sverige

Signerat med Svenskt BankID

2026-04-16 15:30:01 UTC

Undertecknare

Datum

Namn returnerat från Svenskt BankID: PETER HENRIK FIMMERSTAD

Henric Fimmerstad

Leveranskanal: E-post

Signerat med Svenskt BankID

2026-04-16 18:01:12 UTC

Undertecknare

Datum

Namn returnerat från Svenskt BankID: JETTE RUNGE BERGSTRÖM

Jette Bergström

Leveranskanal: E-post

Signerat med Svenskt BankID

2026-04-16 14:37:14 UTC

Undertecknare

Datum

Namn returnerat från Svenskt BankID: KENT RUNESSON

Kent Runesson

Vice Ordförande

Leveranskanal: E-post

Signerat med Svenskt BankID

2026-04-16 14:24:33 UTC

Undertecknare

Datum

Namn returnerat från Svenskt BankID: Zara Viktoria Nätterdal

Zara Nätterdal

Leveranskanal: E-post

Signerat med Svenskt BankID

2026-04-16 14:25:27 UTC

Undertecknare

Datum

Namn returnerat från Svenskt BankID: KRISTIN ÖSTMAN

Kristin Östman

Leveranskanal: E-post

Signerat med Svenskt BankID

2026-04-16 17:12:26 UTC

Undertecknare

Datum

Namn returnerat från Svenskt BankID: SAMUEL ERIKSSON

Samuel Eriksson

Leveranskanal: E-post