



Till kommunfullmäktige i  
Lekebergs kommun

## Revisorernas redogörelse för år 2020

Revisorernas granskningsuppdrag utgår från kommunallagen, god revisionsred och fastställt revisionsreglemente. Av kommunallagen framgår att revisorerna skall granska all verksamhet och därvid bedöma om verksamheterna sköts på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt, om räkenskaperna är rättvisande och om den interna kontrollen som sker i nämnderna är tillräcklig.

Utifrån lagkrav samt revisorernas risk- och väsentlighetsanalys för år 2020 har följande granskningar genomförts.

### Delårsrapport 2020

Vi, av fullmäktige utsedda revisorer, har uppdraget att bedöma om resultatet i delårsrapport per 2020-07-31 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 revisionsred i kommunal verksamhet.

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

- det inte kommit fram några omständigheter som ger oss anledning att anse att delårsbokslutet för 2020 inte, i allt väsentligt, är upprättad i enlighet med lagens krav och god redovisningsred i övrigt. Bedömningen i delårsrapporten är att balanskravet kommer att uppfyllas för år 2020.
- det prognostiserade resultatet i delårsrapporten är förenligt med de finansiella mål fullmäktige beslutat om i budget 2020.
- det prognostiserade resultatet för verksamhetsmålen delvis är förenligt med fullmäktiges beslutade mål i budget 2020.

### Årsredovisning 2020

Granskningen syftar till att ge revisorerna underlag för sin skriftliga bedömning om årsredovisningen är upprättad i enlighet med lagens krav och god redovisningsred samt om resultatet är förenligt med de mål fullmäktige beslutat. Följande revisionsfrågor besvaras i granskningen.

### *Lämnar årsredovisningen upplysning om verksamhetens utfall, verksamhetens finansiering och den ekonomiska ställningen?*

Grundat på vår granskning har det inte framkommit några omständigheter som ger oss anledning att anse att årsredovisningen inte lämnar upplysning om verksamhetens utfall, verksamhetens finansiering och den ekonomiska ställningen.

Kommunen lever upp till kommunallagens krav på en ekonomi i balans för år 2020.

### *Är årsredovisningens resultat förenligt med de mål fullmäktige beslutat avseende god ekonomisk hushållning?*

Grundat på vår granskning av årsredovisningens återrapportering har det inte framkommit några omständigheter som ger oss anledning att anse att resultatet inte skulle vara förenligt med de finansiella mål som fullmäktige fastställt i budget 2020.

Grundat på vår granskning av årsredovisningens återrapportering har det inte framkommit några omständigheter som ger oss anledning att anse att resultatet inte skulle vara delvis förenligt med de verksamhetsmål som fullmäktige fastställt i budget 2020.

Styrelsen lämnar ingen sammanfattande bedömning, för både de finansiella- och verksamhetsmålen, avseende den samlade måluppfyllelsen avseende god ekonomisk hushållning för år 2020.

### *Är räkenskaperna i allt väsentligt rättvisande?*

Vi bedömer att räkenskaperna i allt väsentligt är rättvisande.

## **Fördjupad granskning**

### ***Revisionsrapport – Granskning av sjukfrånvaro och rehabilitering***

På uppdrag av de förtroendevalda revisorerna i Lekebergs kommun har PwC genomfört en granskning av kommunens arbete med sjukfrånvaro och rehabilitering. Syftet med granskningen är att undersöka om kommunstyrelsen, kultur- och bildningsnämnden samt socialnämnden bedriver ett ändamålsenligt arbete för att förhindra sjukfrånvaro och med rehabilitering av långtidssjukskriven personal.

Utifrån granskningen är vår samlade revisionella bedömning att kommunstyrelsen och nämnderna i allt väsentligt bedriver ett ändamålsenligt arbete för att förhindra sjukfrånvaro och med rehabilitering av långtidssjukskriven personal.

Rapporten visar att det finns tydliga utmaningar och några brister bland annat rörande; arbetet med den organisatoriska och sociala arbetsmiljön, rapportering av skador och tillbud samt rutiner för sjukanmälan. Vår bedömning är att dessa är kända och i de flesta fall vidtar nämnderna förbättringsåtgärder. Följande rekommendationer lämnades:

- Kultur- och bildningsnämnden bör utveckla sin uppföljning av sjukfrånvaro så att den sker månadsvis.
- För att nämnderna ska få en tydligare bild av de faktiska kostnaderna för sjukfrånvaro som helhet bör nämnderna utveckla redovisningen av kostnaderna för sjukfrånvaron. Detta även som grund till att kunna analysera vilka besparingar en minskning av sjukfrånvaron kan leda till.

- Säkerställ att uppdraget om att utveckla kommunens intranät med tillhörande information genomförs och presentera information kopplat till sjukfrånvaroprocessen i en processbeskrivning.
- Säkerställ att KIA-rapporteringen fungerar.
- Säkerställ att det vidtas konkreta åtgärder för att utveckla systematiken i det organisatoriska och sociala arbetsmiljöarbetet och friskvårdsarbetet.
- Säkerställ att rutiner för sjukanmälan tydliggörs och i så stor utsträckning som möjligt, tillämpas på ett enhetligt sätt inom respektive förvaltning.
- Utred förutsättningarna för att vid behov kunna nyttja förebyggande sjukpenning inom hela kommunen.
- Säkerställ att samverkansavtalet efterlevs när det gäller samverkan på den lokala nivån eller revidera avtalet.

### **Revisionsrapport – Granskning av underhåll av gator, vägar samt VA**

På uppdrag av de förtroendevalda revisorerna i Lekebergs kommun har PwC genomfört en granskning av kommunstyrelsens arbete med underhåll av gator, vägar samt VA. Syftet med granskningen är att bedöma om kommunstyrelsen har säkerställt ett ändamålsenligt långsiktigt underhåll av kommunens gator och vägar samt VA-anläggningar.

Utifrån granskningen är vår samlade revisionella bedömning att kommunstyrelsen inte helt har säkerställt ett ändamålsenligt underhåll av kommunens gator och vägar samt VA.

Rapporten visar att kommunstyrelsen inte har formulerat några mål som avser underhållsåtgärder. Sedan 2019 har frågan om underhåll dock fått högre politisk prioritet samt även ökade resurser. Detta har resulterat i att 10-åriga underhållsplaner, både på gator och vägar samt VA. Detta är i sig positivt men det är inte tillfredställande att det dröjt flera år, då revisorerna efter en förstudie, redan år 2014, påtalade påtagliga brister inom området.

Vår bedömning är att det pågår ett utvecklingsarbete för att planering, kostnadsberäkning och kontroll ska bli mer ändamålsenlig. Vi kan i nuläget samtidigt konstatera att kommunstyrelsen, vid tillfället för granskningen, inte har fullständig information om gator och vägar och VA-nätets status samt det planerade underhållsbehovets kostnader. Kommunstyrelsen följer upp området regelbundet men endast på en aggregerad nivå. Styrelsen gör heller inte några andra jämförelser, exempelvis med hjälp av nyckeltal eller mot andra kommuner med liknande förutsättningar. Följande rekommendationer lämnades:

- Vi rekommenderar att kommunstyrelsen tar fram mål och indikatorer kopplade till underhållsarbetet som också behandlas och följs upp.
- Vi rekommenderar att kommunstyrelsen tar fram en plan för att kostnadsberäkna de åtgärder som specificerats i respektive underhållsplan.
- Vi rekommenderar kommunstyrelsen att se över redovisningen i både tertial- och årsbokslut för att säkerställa att det med enkelhet går att följa vilka resurser som lagts på underhåll.

## **Revisionsrapport – Granskning av kommunens aktivitetsansvar**

På uppdrag av kommunens förtroendevalda revisorer har PwC genomfört en granskning av det kommunala aktivitetsansvaret. Syftet med granskningen har varit att bedöma om kultur- och bildningsnämnden bedriver en ändamålsenlig verksamhet med tillräcklig intern kontroll avseende det kommunala aktivitetsansvaret.

Granskningen visar att det finns personella resurser med ansvar för det kommunala aktivitetsansvaret. Samtidigt noteras att det inte finns någon formell tilldelning av resurser för det kommunala aktivitetsansvaret utan att detta är upp till verksamheten och enskilda tjänstepersoner att planera för. Det finns inte någon rutin eller systematik i att ompröva resurserna utifrån verksamhetens behov.

Granskningen visar att det löpande förs register över samtliga aktuella ungdomar inom det kommunala aktivitetsansvaret i SCB:s mall. Vi noterar samtidigt att det saknas ett ändamålsenligt systemstöd för det kommunala aktivitetsansvaret.

Av granskningen framgår att det finns en upprättad handlingsplan med aktuella rutiner för arbetet med det kommunala aktivitetsansvaret, vilket bland annat beskriver hur ofta nämnden ska informeras. Vi konstaterar vidare att arbetssätt och rutiner enligt verksamheten ger förutsättningar för att aktuella ungdomar ska kunna upptäckas. Nämnden har dock inte antagit handlingsplanen eller annat styrdokument angående det kommunala aktivitetsansvaret. Vi konstaterar att både skriftliga och praktiska rutiner gör gällande att ungdomens individuella behov styr utformningen av stödet.

Vi konstaterar att det finns en fungerande samverkan med flera aktörer men att det, vid tidpunkten för granskningen, saknas en ändamålsenlig och systematisk samverkan med socialförvaltningen.

Nämnden har under 2020 fått redovisning av det kommunala aktivitetsansvaret vid tre sammanträden men vi bedömer att endast redovisningen i december 2020, var i sådan omfattning att nämnden fått en god inblick i arbetet. Nämndens uppföljning av området bör utvecklas.

Vår samlade revisionella bedömning är att kultur- och bildningsnämnden *inte helt* bedriver en ändamålsenlig verksamhet inom det kommunala aktivitetsansvaret, och att detta inte helt görs med tillräcklig intern kontroll. Följande rekommendationer lämnades:

- Nämnden rekommenderas att tydliggöra ambitionerna inom det kommunala aktivitetsansvaret genom att specificera resurstilldelningen, anta riktlinjer för arbetet samt ange en förväntan i form av till exempel mål eller nyckeltal på det kommunala aktivitetsansvaret. Vidare bör innehållet i nämndens uppföljning systematiseras för att ge objektiva och jämförbara redovisningar av arbetet utifrån den formulerade förväntan.
- Säkerställ att samverkan mellan det kommunala aktivitetsansvaret och berörda handläggare inom socialförvaltningen är välfungerande.

### **Grundläggande granskning av styrelse och nämnder år 2020**

Som en del av vår övergripande ansvarsutövandegranskning har PwC, på vårt uppdrag, genomfört en övergripande granskning av kommunstyrelsen, socialnämnden, kultur- och bildningsnämnden och Sydnärkes IT-nämnd. Granskningen har fokuserat på nämndernas arbete kopplat till; styrning, uppföljning och måluppfyllelse (ändamålsenlighet), ekonomi samt intern kontroll. 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 2021.

Utifrån granskningen lämnar vi följande rekommendationer:

- Styrelsen och nämnderna behöver förbättra sin målluppfyllelse avseende verksamhetsmålen. De behöver därför säkerställa att åtgärder vidtas i samband med låg prognostiserad målluppfyllelse.
- Sydnärkes IT-nämnd behöver även förtydliga sin redovisning avseende mål i delårsrapporten och årsredovisningen.

### **Revisorernas verksamhetsberättelse 2020**

Revisionsarbetet har förutom ovan redovisade granskningar även omfattat träffar med kommunstyrelsens presidium, kommundirektör och ekonomichef samt socialnämndens-, kultur- och bildningsnämndens- och miljö- och byggnämndens presidium.

Som en del i vår årliga granskning av all verksamhet och i syfte att granska nämndernas övergripande ansvarsutövande, har vi 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.

Revisorerna har haft dialog med revisorerna i Askersund, Hallsberg, Kumla och Laxå med anledning av granskningar inom de gemensamma nämnderna.

### **Revisorernas förvaltning**

Under året har vi haft sju revisionsmöten. Som sakkunnigt biträde anlitas Kommunal Sektor inom PwC.

Vårt anslag för 2020 var 712 000 kronor. Anslaget har använts på följande sätt. Främsta orsaken till budgetavvikelsen är att revisorerna inte har varit fulltaliga under hela året samt något färre antal möten, kurser m.m. som helhet på grund av Corona-pandemin.

	2020
Arvoden, personalomkostnader m.m.	148 tkr
Kurser, litteratur, konferens m.m.	6 tkr
Köp av tjänster	490 tkr
Totalt	644 tkr

Lekeberg 2021-04-16

FÖR LEKEBERGS KOMMUNS REVISORER



Asa Ek  
Ordförande

