



Till kommunfullmäktige i  
Lekebergs kommun

## Revisorernas redogörelse för år 2021

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

Vårt uppdrag som förtroendevalda revisorer 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 revisionsord. 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. Vårt uppdrag i de kommunala bolagen är i stort sett detsamma men den främsta skillnaden är att en lekmanarevisor inte granskar räkenskaperna. Det uppdraget har en auktoriserad revisor. Uppdraget att granska bolagets interna kontroll har såväl lekmanarevisorerna som auktoriserad revisor.

Utifrån lagkrav samt revisorernas risk- och väsentlighetsanalys för år 2021 har följande granskningar genomförts.

### Delårsrapport 2021

Vi, av fullmäktige utsedda revisorer, har uppdraget att bedöma om resultatet i delårsrapport per 2021-07-31 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 revisionsord i kommunal verksamhet.

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

- delårsbokslutet för 2021, i allt väsentligt, är upprättat i enlighet med lagens krav och god redovisningsord i övrigt. Bedömningen i delårsbokslutet är att balanskravet kommer att uppfyllas för år 2021.
- det prognostiserade resultatet i delårsbokslutet är förenligt med de finansiella mål fullmäktige beslutat om i budget 2021.
- det prognostiserade resultatet för verksamhetsmålen delvis är förenligt med fullmäktiges beslutade mål i budget 2021.

- det samlade resultatet i delårsrapporten inte helt är förenligt med de mål fullmäktige fastställt för god ekonomisk hushållning. Kommunstyrelsen har inte redovisat någon egen bedömning av detta.

### **Granskning av årsredovisning 2021**

Granskningen syftar till att ge revisorerna underlag för en bedömning om räkenskaperna ger en rättvisande bild av verksamhetens resultat och ekonomiska ställning samt om årsredovisning är upprättad i enlighet med LKBR och god redovisningssed i kommunal verksamhet.

#### ***Med utgångspunkt från syftet och granskningens resultat är vår bedömning enligt nedan:***

Utifrån genomförd granskning bedömer vi att kommunens räkenskaper i allt väsentligt är rättvisande. De avvikelser som noterats avseende leasing/hyrda lokaler bedöms inte som väsentliga då de ej påverkar periodens resultat.

Grundat på vår granskning har det inte framkommit några omständigheter som ger oss anledning att anse att förvaltningsberättelsen, driftredovisningen och investeringsredovisningen inte är upprättad i enlighet med LKBR och god redovisningssed.

Grundat på vår granskning har det inte framkommit några omständigheter som ger oss anledning att anse att den sammanställda redovisningen inte är upprättad i enlighet med LKBR och god redovisningssed.

### **Granskning av god ekonomisk hushållning 2021**

Syftet med granskningen är att ge kommunens revisorer underlag för sin skriftliga bedömning om resultatet är förenligt med de mål fullmäktige beslutat.

Med utgångspunkt från ställd revisionsfråga lämnas följande revisionell bedömning.

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

Grundat på vår granskning av årsredovisningens åiterrapportering 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 2021.

Grundat på vår granskning av årsredovisningens åiterrapportering anser vi att resultatet inte är förenligt med de verksamhetsmål som fullmäktige fastställt i budget 2021.

Styrelsen lämnar ingen sammanfattande bedömning, för både de finansiella- och verksamhetsmålen, avseende den samlade måluppfyllelsen avseende god ekonomisk hushållning för år 2021.

### **Fördjupad granskning**

#### ***Revisionsrapport – Granskning av förutsättningar för rektors pedagogiska förutsättningar***

På uppdrag av kommunens förtroendevalda revisorer har PwC genomfört en granskning med syfte att bedöma om barn- och utbildningsnämnden säkerställer en ändamålsenlig styrning av den kommunala grundskolan som ger rektorerna rimliga förutsättningar för att utöva sitt pedagogiska ledarskap.

Efter genomförd granskning är den sammanfattande revisionella bedömningen att nämnden inte helt har säkerställt en ändamålsenlig styrning av den kommunala grundskolan som ger rektorerna rimliga förutsättningar för att utöva sitt pedagogiska ledarskap. Utifrån iakttagelser och bedömningar i revisionsrapporten rekommenderar vi nämnden att:

- Följa upp och utvärdera effekterna av den nya resursfördelningsmodellen, i syfte att säkerställa att fördelningen i stort möter enheternas och elevers olika förutsättningar och behov.
- Säkerställa att det genomförs en tillräcklig uppföljning och analys med fokus på rektors förutsättningar och pedagogiska ledarskap, samt att detta omfattas i den uppföljning som kommer nämnden till del. Eventuellt genom en av förvaltningen upprättad kvalitetsrapport som omfattar uppföljning av skolenheternas systematiska kvalitetsarbete.
- Säkerställa att utvärdering av rektors kompetensutvecklingsbehov sker och vid behov ta initiativ för att utveckla rektors pedagogiska ledarskap.
- Nämnden bör se över förutsättningarna för att stärka möjligheterna till juridiskt stöd och stärkt samverkan kring lokalförsörjningsfrågor.

### ***Revisionsrapport – Granskning av socialnämndens styrning och kostnadsuppföljning inom äldreomsorgen***

På uppdrag av kommunens förtroendevalda revisorer har PwC genomfört en granskning med syfte att bedöma om socialnämnden säkerställer en ändamålsenlig verksamhet inom givna ekonomiska ramar genom en tillräcklig styrning och kostnadsuppföljning av äldreomsorgen.

Vår sammanfattande bedömning är att socialnämnden delvis säkerställer en ändamålsenlig verksamhet inom givna ekonomiska ramar genom en tillräcklig styrning och kostnadsuppföljning av äldreomsorgen. Efter genomförd granskning rekommenderar vi Socialnämnden att:

- Utredda orsaken till att kommunens hemtjänstverksamhet har en högre nettokostnad än liknande kommuner.
- Säkerställa att det är möjligt att följa upp utförd tid hos brukare inom nämndens hemtjänstverksamhet. I relation till detta tar fram nyckeltal för tid hos brukare och kringtid.
- Säkerställa att en tydlig modell för att driva projekt tas fram och implementeras inom socialförvaltningen.
- Se över behov av att ta fram en äldreomsorgsplan.

### ***Grundläggande granskning av styrelse och nämnder år 2021***

Som en del av vår övergripande ansvarsutövandegranskning har PwC, på vårt uppdrag, genomfört en övergripande granskning av kommunstyrelsen, socialnämnden, barn- 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 2022.

För att utveckla verksamheten lämnas följande rekommendationer till **styrelsen och samtliga nämnder**:

- Säkerställa att tillräckliga och tydliga åtgärder vidtas vid rapportering om bristande måluppfyllelse.

- Säkerställa att åtgärder vidtas vid förekommande rapportering om avvikelser vid internkontroll.

För att utveckla verksamheten lämnas även följande rekommendation till **socialnämnden** och **barn- och utbildningsnämnden**:

- Säkerställa att tillräckliga åtgärder vidtas för budget i balans.
- Säkerställa att tillräckliga och tydliga åtgärder vidtas vid rapportering om bristande måluppfyllelse.
- Säkerställa att åtgärder vidtas vid förekommande rapportering om avvikelser vid internkontroll.
- Säkerställa att ekonomisk rapportering och uppföljning sker i enlighet med angivna direktiv.

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

- Säkerställa att samtliga antagna nämndmål är mätbara samt har tillhörande indikationer för bedömning av uppfyllelse i MER-planen.
- Säkerställa att tillräckliga och tydliga åtgärder vidtas vid rapportering om bristande måluppfyllelse.
- Säkerställa att internkontrollplan fastställs mot bakgrund av genomförd och dokumenterad risk- och väsentlighetsanalys.
- Säkerställa att åtgärder vidtas vid förekommande rapportering om avvikelser vid internkontroll.

### ***Förstudie avseende kommunens trygghetsarbete***

På vårt uppdrag har PwC genomfört en förstudie med syfte att ge revisorerna ett underlag för beslut om eventuella fortsatta granskningsinsatser. Förstudiens inriktning är en sammanställning av lägesbilden rörande trygghet och främjande och förebyggande arbete inom området.

Vår bedömning utifrån förstudiens iakttagelser är att det i nuläget inte finns skäl för någon fördjupad granskningsinsats inom området. Vi noterar dock att det finns närliggande riskområden som kan behöva beaktas vidare inom ramen för vår riskanalys:

- Samverkan kring barn som far illa eller riskerar fara illa.
- Samverkan med civilsamhället/föreningslivet och stöd och bidrag till föreningar.
- Implementering av styrdokument, exempelvis rörande våldbejakande extremism och social oro.

### ***Revisorernas verksamhetsberättelse 2021***

Revisionsarbetet har förutom ovan redovisade granskningar även omfattat träffar med kommunstyrelsens presidium, kommundirektör och ekonomichef samt socialnämndens-, kultur- och utbildningsnämndens- och ordförande och förvaltningschef från sydnärkes IT-nämnd. I vår roll som lekmannarevisorer har vi regelbundna möten med bolagens ledning.

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 deltagit i en revisionskonferens tillsammans 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 PwC. Avtalet med PwC löper ut 2022-06-30 och en upphandling av sakkunnigstöd kommer därför att ske.

Vårt anslag för 2021 var 718 000 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.

	2021
Arvoden, personalomkostnader m.m.	158 tkr
Kurser, litteratur, konferens m.m.	0 tkr
Köp av tjänster	505 tkr
Totalt	663 tkr

Lekeberg 2022-04-13

FÖR LEKEBERGS KOMMUNS REVISORER

Åsa Ek  
Ordförande