



Till kommunfullmäktige i  
Lekebergs kommun

## Revisionernas redogörelse för år 2022

### 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 revisionsred.* 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 2022 har varit:

- Åsa Ek (ordf)
- Kent Runesson (vice ordf)
- Birgitta Hultin
- Jette Bergström
- Milija Sutic (som ersatte Gordana Sutic under 2022)

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

De förtroendevalda revisorerna har anlitat PwC som sakkunnigt biträde under år 2022.

# Revisionsinsatser år 2022

---

## **Koppling till riskanalys**

2022 års revisionsinsatser bygger på en dokumenterad riskanalys.

## **Redovisning av Årlig granskning**

### **Grundläggande granskning**

Som en del av vår övergripande ansvarsutövande granskning har PwC, på vårt uppdrag, genomfört en övergripande granskning av kommunstyrelsen, socialnämnden, barn- och utbildningsnämnden och Sydnärkes IT-nämnd. Granskningen har fokuserat på nämndernas arbete kopplat till; styrning, uppföljning och måluppfyllelse (ändamåls-enlighet), 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.

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 med en i allt väsentligt tillräcklig intern kontroll.
- Socialnämnden, barn- och utbildningsnämnden och Sydnärkes IT-nämnd, utifrån sin måluppfyllelse, bedrivit verksamheten på ett delvis ändamålsenligt sätt och från en ekonomisk synpunkt ej tillfredställande sätt. Nämndernas interna kontroll bedöms i allt väsentligt varit tillräcklig.

För att utveckla verksamheten lämnas följande rekommendationer till kommunstyrelsen, socialnämnden och barn- och utbildningsnämnden:

- Säkerställa att tydliga och tillräckliga åtgärder beslutas vid rapportering om bristande måluppfyllelse.
- Säkerställa att beslut om åtgärder tas vid förekommande rapportering om avvikelser vid internkontroll.

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

- Säkerställa att tydliga och tillräckliga åtgärder beslutas vid rapportering av prognos om underskott.

Därutöver har unika rekommendationer lämnats till kommunstyrelsen (1), barn- och utbildningsnämnden (1) och Sydnärkes IT-nämnd (3).

### **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 2022-07-31 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 revisions sed i kommunal verksamhet. Granskningens resultat presenteras i bifogade revisionsrapporter.

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

- delårsbokslutet för 2022, i allt väsentligt, är upprättad i enlighet med lagens krav och god redovisningssed i övrigt. Bedömningen i delårsrapporten är att balanskravet kommer att uppfyllas för år 2022.
- det prognostiserade resultatet i delårsrapporten är förenligt med de finansiella mål fullmäktige beslutat om i budget 2022.
- det prognostiserade resultatet för verksamhetsmålen delvis är förenligt med fullmäktiges beslutade mål i budget 2022.
- det prognostiserade resultatet i delårsrapporten, avseende de finansiella och verksamhetsmässiga målen tillsammans, är delvis förenligt med fullmäktiges beslutade mål i budget 2022.

Med utgångspunkt i delårsrapportens resultat är det viktigt att kommunstyrelsen och nämnderna vidtar åtgärder för att gemensamt förbättra uppfyllelsen av fullmäktiges verksamhetsmål och socialnämnden för att hålla sin budgetram.

#### **Nedan redovisas en sammanfattning av PwC:s granskningsrapport avseende granskning av årsredovisningen 2022.**

PwC har på uppdrag av kommunens förtroendevalda revisorer granskat kommunens årsredovisning för perioden 2022-01-01 – 2022-12-31. Uppdraget ingår som en obligatorisk del av revisionsplanen för år 2022. Granskningen syftar till att ge underlag för en bedömning om räkenskaperna ger en rättvisande bild av verksamhetens resultat och ekonomiska ställning samt om årsredovisning är upprättad i enlighet med Lagen om kommunal bokföring och redovisning (LKBR) och god redovisningssed i kommunal verksamhet.

Kommunens resultat uppgår till 22 396 tkr, vilket är 10 678 tkr bättre än budget. Nämnderna visar totalt ett underskott på -11 342 tkr men finansieringen gör ett överskott om 22 020 tkr vilket gör att kommunen totalt visar ett överskott.

Vi bedömer att räkenskaperna i allt väsentligt är rättvisande men det finns risk att tillgångarna och skulderna är för lågt värderade på grund av att kommunen inte gjort bedömningen om hyresavtalen ska redovisas som finansiell leasing eller ej.

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.

***Nedan redovisas en sammanfattning av PwC:s granskningsrapport avseende granskning av god ekonomisk hushållning 2022.***

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 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 2022.

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 2022.

Kommunstyrelsen lämnar ingen sammanfattande bedömning avseende den samlade måluppfyllelsen avseende god ekonomisk hushållning för år 2022.

Vi ser särskilt bekymmersamt på måluppfyllelsen när det gäller fullmäktiges mål:

- I Lekebergs kommun får alla barn och unga utvecklas, kunskapsmässigt och socialt, utifrån sina egna förmågor och förutsättningar får att nå uppsatta mål
- Lekebergs kommun erbjuder trygg vård och omsorg som värnar individens behov, samt syftar till så självständigt liv som möjligt

Kommunstyrelsen och nämnderna måste framåt arbeta för att säkerställa en bättre måluppfyllelse.

### **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 personal- och kompetensförsörjning**

PwC har på uppdrag av de förtroendevalda revisorerna i Lekebergs kommun genomfört en granskning av kommunens personal- och kompetensförsörjning. Granskningens syfte är att bedöma i vilken utsträckning som kommunstyrelsen säkerställer ett ändamålsenligt arbete med personal- och kompetensförsörjning.

Med utgångspunkt i revisionsrapportens resultat är vår samlade bedömning att kommunstyrelsen *inte helt* säkerställer ett ändamålsenligt arbete med personal- och kompetensförsörjning. Utifrån de förbättringsområden som framgår av revisionsrapporten lämnar vi följande rekommendationer till kommunstyrelsen:

- Säkerställ att ansvarsfördelningen avseende personal och kompetensförsörjningen är tydliggjord inom hela organisationen.
- Säkerställ att stödet från HR är tillräckligt för cheferna, exempelvis genom att ha ett samtal om förväntan mellan förvaltningarna och HR för att hamna på rätt nivå.
- Tillse att samtliga förvaltningar kompletterar sina kompetensförsörjningsplaner utifrån beslutade direktiv samt att kompetensförsörjningsplanerna antas av respektive nämnd.
- Tillse att rutin tas fram för att sammanställa och analysera information från avgångssamtal som ett redskap för att utveckla kommunens arbetsgivarvarumärke.

### **Övrig iakttagelse**

Genom granskningen kan vi konstatera att det råder otydlighet om kommunens personalförmåner. Vi anser att det är viktigt att detta tydliggörs och kommuniceras för att säkerställa att samtliga medarbetare ska kunna veta vad som gäller samt att hanteringen blir likvärdig mellan förvaltningarna.

### **Granskning av verkställighet av fullmäktiges beslut**

PwC har på uppdrag av de förtroendevalda revisorerna i Lekebergs kommun genomfört en granskning av verkställigheten av fullmäktigebeslut som fattats från 2019 till och med 2021. Granskningens syfte är att bedöma om kommunstyrelsen har en tillräcklig kontroll av att fullmäktiges beslut verkställs.

Utifrån genomförd granskning är vår samlade bedömning att kommunstyrelsen *i allt väsentligt* har en tillräcklig kontroll av att fullmäktiges beslut verkställs.

Mot bakgrund av vad som framkommit i vår granskning, rekommenderar vi kommunstyrelsen att:

- i enlighet med kommunfullmäktiges direktiv säkerställa att motioner och medborgarförslag bereds så att beslut kan fattas inom ett år.
- utveckla och dokumentera en rutin för att uppföljning av samtliga oavslutade fullmäktigeuppdrag kortfattat redovisas en gång per år till fullmäktige.
- säkerställa att svar på medborgarförslag redovisas till fullmäktige.

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

Lekmannarevisorerna har uttalat sig i en granskningsrapport om bolagets verksamhet sköts på ett ändamålsenligt sätt, om verksamheten sköts på ett från ekonomiskt synpunkt tillfredsställande sätt samt om bolagets interna kontroll är tillräcklig.

### **Revisorernas verksamhetsberättelse 2022**

Revisionsarbetet har förutom ovan redovisade granskningar även omfattat träffar med fullmäktiges presidium, kommunstyrelsens presidium, kommundirektör och ekonomichef samt med presidierna i socialnämnden och kultur- och bildningsnämnden. 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 för år 2022 anordnat 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 åtta revisionsmöten. Under år 2022 genomförde vi en ny upphandling av sakkunnigt biträde, som resulterade i ett fortsatt samarbete med PwC.

Vårt anslag för 2022 var 725 000 kronor. Anslaget har använts på nedanstående sätt. Främsta orsaken till budgetavvikelsen är att revisorerna inte har varit fulltaliga under hela året med ett överskott avseende arvoden. Revisorerna lämnar även ett överskott avseende budgeten för utbildning.

	2022
Arvoden, personalomkostnader m.m.	180,5 tkr
Kurser, litteratur, konferens m.m.	5,1 tkr
Köp av tjänster	485 tkr
<b>Totalt</b>	<b>670 tkr</b>



Lekeberg 2022-04-17

FÖR LEKEBERGS KOMMUNS REVISORER



Åsa Ek

Ordförande för revisionen år 2022