



Till kommunfullmäktige i  
Lekebergs kommun

## Revisionernas redogörelse för år 2023

### 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 2023 har varit:

- *Birgitta Hultin, ordförande*
- *Tony Gunnarsson, vice ordförande*
- *Kent Runesson*
- *Samuel Eriksson*
- *Jonatan Edlund som ersatts av Zara Nätterdal*
- *Milija Sutic*

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 2023.

# Revisionsinsatser år 2023

## Koppling till riskanalys

2023 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 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 2024. Granskningen har gett följande resultat.

Granskningsområde	KS	SN	BUN	SIT
Ändamålsenlighet	Gul	Röd	Gul	Gul
Ekonomiskt tillfredsställande	Grön	Röd	Röd	Röd
Intern kontroll	Grön	Grön	Grön	Grön

Den samlade revisionella bedömningen är att:

- Kommunstyrelsen, utifrån sin måluppfyllelse, bedrivit verksamheten på ett delvis ändamålsenligt sätt, men på ett från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt och med en i allt väsentligt tillräcklig intern kontroll.
- Socialnämnden, utifrån sin måluppfyllelse, inte har bedrivit verksamheten på ett ändamålsenligt sätt. Nämnden har heller inte bedrivit verksamheten på ett utifrån ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt. Nämndens interna kontroll bedöms, utifrån granskningens kontrollerade delar, i allt väsentligt varit tillräcklig, men den bristande måluppfyllelsen och det ekonomiska underskottet är tydliga brister. Nämnden redovisar, för andra året i rad, ett relativt stort underskott 10,9 mnkr, (år 2022 minus 9,9 mnkr).
- Barn- och utbildningsnämnden och Sydnärkes IT-nämnd, utifrån sin måluppfyllelse, bedrivit verksamheten på ett delvis ändamålsenligt sätt och från en ekonomisk synpunkt ej tillfredsställande sätt. Nämndernas interna kontroll bedöms i allt väsentligt varit tillräcklig, men det är en tydlig brist att nämnderna inte kan hålla sina budgetar framför allt när det gäller barn- och utbildningsnämnden. Liksom socialnämnden redovisar barn- och utbildningsnämnden, för andra året i rad, ett underskott 13,6 mnkr, (år 2022 minus 2,1 mnkr).

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

- Säkerställ att tillräckliga åtgärder vidtas vid behov i samband med avrapportering av måluppfyllelse och resultat. Detta avser både ekonomi och verksamhet.

### ***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 2023-07-31 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 8 791 tkr per den sista juli 2023. Helårsprognosen förväntas ge ett budgetunderskott om 2 594 tkr i och med att det budgeterade resultatet uppgår till 4 394 tkr. Kommunens helårsresultat förväntas att bli 1 800 tkr, vilket även är detsamma som det prognostiserade balanskravsresultatet.

En stor orsak till att det budgeterade resultatet inte kommer att nås, är att verksamheterna prognostiserar ett totalt budgetunderskott om 25 500 tkr. Underskottet kommer främst från socialnämnden (13 300 tkr) och från barn-och utbildningsnämnden (12 000 tkr).

Av delårsrapporten framgår att samtliga 3 finansiella mål för god ekonomisk hushållning, som kommunfullmäktige beslutat om i budget 2023, prognostiseras att uppnås.

Av delårsrapporten framgår att samtliga 7 verksamhetsmål för god ekonomisk hushållning, som kommunfullmäktige beslutat om i budget 2023, prognostiseras att delvis uppnås.

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

- utifrån genomförd översiktlig granskning har det inte kommit fram några väsentliga omständigheter som ger oss anledning att anse att delårsrapportens; resultaträkning, balansräkning, kassaflödesanalys, den översiktliga beskrivningen av kommunens drift- och investeringsverksamhet samt noter, i allt väsentligt, inte 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 2023.
- det prognostiserade resultatet för verksamhetsmålen delvis är förenligt med fullmäktiges beslutade mål i budget 2023.
- det prognostiserade resultatet i delårsrapporten, avseende de finansiella och verksamhetsmässiga målen tillsammans, är delvis förenligt med fullmäktiges beslutade mål i budget 2023.

Med utgångspunkt i delårsrapportens resultat är det viktigt att socialnämnden och barn- och utbildningsnämnden vidtar åtgärder för att kunna hålla sin budget. Samtliga nämnder behöver även vidta åtgärder för att förbättra måluppfyllelsen avseende fullmäktiges fastställda verksamhetsmål. Kommunstyrelsen har här ett övergripande ansvar utifrån sin uppsiktsplikt.

***Nedan redovisas en sammanfattning av auktoriserad revisors (PwC) yttrande avseende granskning av årsredovisning 2023***

Yttrande om årsredovisningens balansräkning, resultaträkning, kassaflödesanalys, drift- och investeringsredovisning samt noter

***Uttalanden***

Vi har utfört en revision av årsredovisningen enligt Standard för kommunal räkenskapsrevision för Lekebergs kommun för år 2023-01-01–2023-12-31. Förvaltningsberättelsen och de sammanställda räkenskaperna har granskats enligt särskilda instruktioner.

Enligt vår bedömning har årsredovisningens balansräkning, resultaträkning, kassaflödesanalys, drift- och investeringsredovisning 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 2023 och av dess finansiella resultat och kassaflöde för året.

***Nedan redovisas en sammanfattning av PwC:s granskningsrapport avseende granskning av god ekonomisk hushållning 2023***

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 2023. 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 2023.

I årsredovisningen redovisas ingen sammanfattande bedömning av hur kommunen uppfyller God ekonomisk hushållning utifrån resultaten för de finansiella- och verksamhetsmålen tillsammans.

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

**Bedömning:** Årets balanskravresultat är 6 992 tkr och uppfylls.

Vi ser särskilt bekymmersamt på måluppfyllelsen när det gäller fullmäktiges verksamhetsmål och kommunstyrelsen och nämnderna måste framåt arbeta för att förbättra måluppfyllelsen.

### **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 kommunens arbete med att stödja individer som uppbär ekonomiskt bistånd till arbetsmarknadsinsatser**

PwC har på uppdrag av de förtroendevalda revisorerna i Lekebergs kommun genomfört en granskning av kommunens arbete med att få individer som uppbär ekonomiskt bistånd till arbetsmarknadsinsatser.

Granskningens syfte är att bedöma om socialnämnden och kommunstyrelsen säkerställer en ändamålsenlig process som leder till att individer som uppbär ekonomiskt bistånd får tillgång till arbetsmarknadsinsatser som kan leda till egen försörjning.

Utifrån genomförd granskning är den samlade bedömning att socialnämnden och kommunstyrelsen inte helt säkerställer en ändamålsenlig process som leder till att individer som uppbär ekonomiskt bistånd får tillgång till arbetsmarknadsinsatser som kan leda till egen försörjning.

Med utgångspunkt i de utvecklingsområden som identifierats i granskningen lämnas följande rekommendationer till nämnderna:

- att socialnämnden säkerställer att det finns upprättade rutiner som tydliggör en rättssäker handläggning och likabedömning samt att dessa implementeras i verksamheten.
- att socialnämnden säkerställer att ledningssystemet för det systematiska kvalitets-arbetet fortsatt utvecklas och implementeras i samtliga verksamheter som ska omfattas av systemet.
- att kommunstyrelsen och socialnämnden säkerställer att det finns upprättade rutiner, och att dessa efterlevs, som tydliggör för hur samverkan, samsyn och gemensam planering mellan handläggarna inom ekonomiskt bistånd och arbetsmarknads-enhetens verksamheter ska se ut.

- att kommunstyrelsen och socialnämnden säkerställer att det finns upprättade rutiner hur närvarorapportering skall hanteras och administreras från arbetsmarknads-enheten samt även tydliggör på vilket sätt närvarorapporteringen skall ligga till grund för en rättssäker handläggning av utbetalning av försörjningsstöd.
- att kommunstyrelsen och socialnämnden säkerställer att de ser över arbetet med systematisk uppföljning av de kommunala arbetsmarknadsinsatserna och dess resultat, i syfte att kontinuerligt säkerställa att de insatser som erbjuds håller god kvalitet och motsvarar de behov som finns.
- att kommunstyrelsen och socialnämnden säkerställer att varje individ får ta del av anpassade insatser i syfte att uppnå egen försörjning, exempelvis att nyttja kommunens fulla kapacitet och utbud såsom SFI.

### **Granskning av systematiskt arbetsmiljöarbete**

PwC har på uppdrag av de förtroendevalda revisorerna i Lekebergs kommun genomfört en granskning avseende det systematiska arbetsmiljöarbetet. Granskningens syfte är bedöma om kommunstyrelsen har säkerställt att ett ändamålsenligt systematiskt arbetsmiljöarbete bedrivs i kommunens verksamheter.

Utifrån genomförd granskning är vår samlade bedömning att kommunstyrelsen inte helt har säkerställt att ett ändamålsenligt systematiskt arbetsmiljöarbete bedrivs i kommunens verksamheter.

### **Rekommendationer**

Utifrån genomförd granskning lämnar vi följande rekommendationer till kommunstyrelsen:

- Säkerställ att arbetet med att uppdatera intranätet färdigställs.
- Säkerställ att rapporteringen av olyckor och tillbud sker i enlighet med gällande regler och rutiner samt att en kontinuerlig uppföljning av dessa sker och nödvändiga åtgärder vidtas för att säkra en god arbetsmiljö.
- Säkerställ att styrelse och nämnder tar del av genomförda uppföljningar i enlighet med kommunens rutiner samt att det finns en tydlig spårbarhet av detta.
- Säkerställ att styrelse och nämnder erhåller en tillräcklig rapportering för att kunna vidta åtgärder för en god arbetsmiljö.

### **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 en granskningsredogörelse.

### **Revisorernas verksamhetsberättelse 2023**

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 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 utöver den ansvargranskning PwC genomfört på vårt uppdrag, 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.

### Revisorernas förvaltning

Under år 2023 har vi haft nio revisionsmöten och PwC har enligt avtal varit vårt sakkunniga biträde.

Vårt anslag för 2023 var 767 tkr. Anslaget har använts på nedanstående sätt. Främsta orsaken till budgetavvikelsen är att revisorerna hade dubbla revisionsgrupper efter valet, i början av år 2023, vilket även medförde ett extra möte.

	2023
Arvoden, personalomkostnader m.m.	254 tkr
Kurser, litteratur, konferens m.m.	16 tkr
Köp av tjänster	525 tkr
Totalt	795 tkr

Lekeberg 2024-04-19

FÖR LEKEBERGS KOMMUNS REVISORER

Birgitta Hultin

Ordförande för revisionen år 2023