



Kommunrevisorerna

Revisorernas redogörelse 2024

För att kunna ge underlag till kommunfullmäktiges ansvarsprövning har vi granskat all verksamhet som bedrivs inom nämnders och styrelser verksamhetsområden och då prövat om:

- verksamheten sköts på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt
- räkenskaperna är rättvisande
- den interna kontrollen som görs inom nämnderna är tillräcklig.

För fullgörandet av uppdraget och som underlag till planerad revisionsinriktning har en väsentlighets- och riskbedömning gjorts. Revisorerna har träffat kommunfullmäktiges presidium under året. Revisorerna har också under året sammanträffat med kommunledning och företrädare för nämnder och förvaltningar.

Utöver ovanstående har vi även genomfört grundläggande granskning inom styrelse och nämnderna. De fördjupade granskningar vi genomfört har lämnats till berörd nämnd och kommunstyrelsen. Kommunfullmäktige har fått samtliga granskningar för kännedom. En förteckning över utförda granskningar lämnas i bilaga 2 till revisionsberättelsen för 2024.

Som en del av granskningen har revisorerna löpande tagit del av kommunstyrelsens och nämndernas protokoll och haft sammanträffanden med kommunfullmäktiges presidium, nämndpresidier samt utvalda förtroendevalda och tjänstemän.

Under revisionsåret 2024 har genomförts ett antal fördjupade granskningar med stöd av vårt sakkunniga biträde. Nedan följer en sammanfattning av resultatet av dessa granskningar. Det skall dock noteras att resultatet som redovisas för respektive granskning är det som redovisades vid den tidpunkt som avrapporteringen gjordes vilket gör att det kan ha skett förändringar efter detta tillfälle.

Verksamhetsrevision

En stor del av revisionsarbetet har avsett verksamhetsrevision, d v s en granskning av att verksamheten bedrivs ändamålsenligt och på ett ekonomiskt tillfredsställande sätt. Syftet har varit att klarlägga om verksamheten har bedrivits enligt fastlagda politiska mål och intentioner och att utvärdera om kvalitet och inriktning har blivit den avsedda. I denna granskning har vi genomfört följande granskningar:

Uppföljande granskning informationssäkerhet

Revisorerna har låtit genomföra en uppföljande granskning av informationssäkerhet. Granskningens syfte har varit att bedöma om kommunstyrelsen och nämnderna vidtagit tillräckliga åtgärder med anledning av den bedömning och de åtgärdsförslag som lämnats i genomförda granskningar.



Kommunrevisorerna

Vår sammanfattande bedömning utifrån granskningens syfte är att kommunstyrelsen och nämnderna inte helt bedriver tillräcklig styrning och kontroll för att säkerställa en ändamålsenlig uppföljning av informationssäkerhet.

Utifrån resultatet av vår granskning rekommenderar vi kommunstyrelsen att:

- Etablera en tydlig tid- och uppföljningsplan för att slutföra inventering och informationsklassning före 2025.
- Prioritera införandet av incidenthanteringsrutiner och tydliggör ansvar för rapportering och uppföljning.
- Koppla utbildningar till policy och riktlinjer för att säkerställa praktisk efterlevnad.
- Slutför systeminventering och informationsklassning enligt kommunens ledningssystem.

Uppföljande granskning styrning och uppföljning av insatser till barn och unga

Revisorerna har låtit genomföra en uppföljande granskning av styrning och uppföljning av insatser till barn och unga. Granskningens syfte har varit att bedöma om socialnämnden vidtagit tillräckliga åtgärder med anledning av den bedömning och de åtgärdsförslag som lämnats i tidigare genomförd granskning.

Vår sammanfattande bedömning utifrån granskningens syfte är att socialnämnden i allt väsentligt har vidtagit åtgärder med hänsyn till revisorernas rekommendationer utifrån genomförd granskning av styrning och uppföljning av insatser till barn och unga.

Utifrån resultatet av vår granskning rekommenderar vi socialnämnden att:

- Tillse att samtliga upprättade rutiner ses över och kompletteras med när och av vem de har upprättats, för att säkerställa planering av uppföljning och revidering.
- Säkerställ att kommande kvalitetsberättelser innehåller parametrar enligt revisorernas synpunkter och förslag.
- Säkerställ att månadsuppföljningarna även innefattar antal inkomna anmälningar.

Förstudie bygglovsverksamheten

Syftet med förstudien har varit att analysera och utvärdera miljö- och byggnämndens planering inför förändrade förutsättningar inom bygglovsprocessen. Förstudien syftar till att skapa en övergripande förståelse för de utmaningar och behov som nämnden står inför.

Efter genomförd förstudie är våra iakttagelser att nämnden är medveten om de utmaningar som bygglovsverksamheten står inför och att de har sammanställt dessa i verksamhetsplanen. Samtidigt visar förstudien att det inte finns tillräckliga underlag framtagna av bygglovsverksamheten som Sydnärkes miljö- och byggnämnd kan ta del av för att på ett strukturerat sätt förebygga och



Kommunrevisorerna

motverka utmaningar inom bygglovsverksamheten. Statistiken visar att kommunen i stor utsträckning följer de lagstadgade tidsfristerna, men de utmaningar och förändrade förutsättningar som nämnden står inför kan påverka denna effektivitet negativt framöver.

Grundläggande granskning 2024

Den grundläggande granskningen har i år genomförts i syfte att översiktligt bedöma om styrelse och nämnder har en tillräcklig struktur för styrning, uppföljning och kontroll av verksamheten. Vår sammanfattande bedömning utifrån granskningens syfte är att kommunstyrelsen inte bedrivit verksamheten på ett ändamålsenligt sätt och inte på ett ekonomiskt tillfredsställande sätt. Barn och utbildningsnämnden har inte bedrivit verksamheten på ett ändamålsenligt men på ett ur ekonomiskt tillfredsställande sätt. Socialnämnden har delvis bedrivit verksamheten på ett ändamålsenligt sätt men inte på ett ekonomiskt tillfredsställande sätt. Kultur- och tekniknämnden har bedrivit verksamheten på ett ändamålsenligt sätt och på ett ekonomiskt tillfredsställande sätt.

Utifrån resultatet av vår granskning rekommenderar vi kommunstyrelsen och samtliga nämnder att:

- Att klargöra samtliga mål med tydliga målvärden och mätmetod
- Att för samtliga mål tillsätta prognoser för helåret i delårsrapporten
- Att upprätta åtgärdsplaner för prognostiserade avvikelser i delårsrapporten

Redovisningsrevision

Det andra granskningsområdet är redovisningsrevision. Denna granskning syftar till att utröna om räkenskaperna är rättvisande och om den kontroll som utövas inom kommunstyrelsen och nämnder är tillräcklig. Det senare gäller frågan om tillförlitligheten i räkenskaperna och säkerheten i system och rutiner. Vi har bl. a. granskat årsredovisningen, årsbokslutet och koncernredovisningen för år 2024 och delårsrapport per den 31 augusti 2024.

Revisorernas bedömning av delårsrapporten 2024-08-31

Vi, av fullmäktige utsedda revisorer, har uppdraget att bedöma om resultatet i delårsrapport per 2024-08-31 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.

Kommunens delårsresultat uppgår till -24,9 mnkr. Årsprognosen uppgår till -34,5 mnkr, vilket är -38,4 mnkr lägre än budgeterat resultat på 3,9 mnkr. Det innebär således att prognosen avviker väsentligt från budget.

2025-05-16



Kommunrevisorerna

Vår bedömning är att kommunen inte uppnått balanskravsresultatet vid delåret och vi delar kommunens bedömning om att balanskravet inte förväntas uppnås per årsbokslutet. Av delårsrapporten framgår att kommunens resultat efter balanskravsjusteringar uppgår till -49,5 mnkr.

Utifrån genomförd granskning är vår sammanfattande bedömning att resultatet enligt delårsrapporten delvis är förenligt med det av kommunfullmäktige fastställda finansiella målen. Kommunstyrelsen bedömer att ett av två finansiella mål kommer uppfyllas 2024. Vi har inte funnit några indikationer på att kommunstyrelsens bedömning skulle vara väsentligen felaktig.

Vår sammanfattande bedömning är kommunen inte uppnår verksamhetsmålen eftersom endast ett mål uppnås i delårsbokslutet.

Mot bakgrund av delårsrapportens resultat och prognos förutsätter revisionen att kommunfullmäktige beslutar om en åtgärdsplan för att nå en budget i balans.

Granskning av årsredovisning och årsbokslut 2024

Vår bedömning är att årsbokslutet, årsredovisningen och den sammanställda redovisningen för år 2024 har upprättats enligt lagen om kommunal redovisning och i enlighet med de rekommendationer som lämnats från Rådet för kommunal redovisning.

Årets resultat uppgår till - 42,3 mnkr, vilket är ett sämre resultat än vid prognosen vid delårsbokslutet (- 34,5 mnkr) vilket ger en skillnad mellan prognos och utfall om -7,8 mnkr.

Vår bedömning är att kommunen inte har uppnått balanskravet för helåret.

Enligt bestämmelser i kommunallagen ska fullmäktige i budgeten ange finansiella mål och verksamhetsmål som har betydelse för god ekonomisk hushållning. Revisorerna ska bedöma om resultatet i årsbokslutet är förenligt med de av fullmäktige beslutade målen för den ekonomiska förvaltningen.

Vår sammanfattande bedömning är att de av fullmäktige fastställda finansiella målen för 2024 inte har uppnåtts.

Vår sammanfattande bedömning är att utifrån de verksamhetsmässiga målen inte uppnås i och med 2024 års resultat.

Mot bakgrund av årsredovisningens resultat och prognos förutsätter revisionen att kommunfullmäktige beslutar om en åtgärdsplan för att nå en budget i balans

Lekmannarevision

Som lekmannarevisorer i kommunens helägda bolag har Christina Müntzing utsetts. Hon har tillsammans med biträden granskat bolagen och lämnat granskningsrapporter och redogörelser (bilaga 3 a- c).