

# Redogörelse för revisorernas verksamhet 2021

## **Inledning**

Revisorerna är ett kommunaldemokratiskt kontrollinstrument och målet är att ge underlag i ansvarsprovningen. Med resultatet av årets granskningar som grund, prövar revisorerna om styrelse och nämnder har fullgjort sitt uppdrag. Vår bedömning i frågan om ansvarsfrihet lämnas årligen till fullmäktige inför dess provning och beslut. Fullmäktiges beslut i ansvarsfrihetsfrågan ska motiveras, om det inte är uppenbart obehövligt, d.v.s. när ingen anmärkning framställts från revisorerna eller fullmäktigeledamöterna.

Vårt arbete regleras i kommunallagen 12 kap. och God revisionsred i kommunal verksamhet. Med god revisionsred avses processer, principer och tillvägagångssätt i granskning och bedömning. Den omfattar även vårt förhållningssätt och förutsättningar i uppdraget.

Revisorernas granskningsuppdrag uttrycks i kommunallagen och här anges att vi årligen, i den omfattning som följer av god revisionsred, ska granska all verksamhet som bedrivs inom nämndernas verksamhetsområden. På samma sätt ska vi, genom de av fullmäktige valda lekmannarevisorerna, även granska verksamheten i de kommunala bolagen. Revisorerna prövar om verksamheten sköts på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt, om räkenskaperna är rättvisande och om den interna kontrollen är tillräcklig.

## **Grundläggande granskning**

God revisionsred i kommunal verksamhet 2018 beskriver att grundläggande granskning ska genomföras av samtliga styrelser och nämnder varje år. Den grundläggande granskningen är inriktad på att översiktligt bedöma måluppfyllelsen samt om styrelse eller nämnd har en tillräcklig styrning och kontroll för att leva upp till mål, beslut och föreskrifter. Revisionen bedömer den struktur som styrelse och nämnd har för detta och hur den är integrerad i organisation, system och det löpande arbetet.

För att möjliggöra denna granskning har revisorerna under 2021 bevakat olika nämnder och kommunstyrelsen. Iakttagelser och bedömningar från respektive revisor har löpande återrapporteras vid revisionens möten. Revisorerna har haft regelbundna dialoger med styrelse, nämnder och förvaltningar kring väsentliga frågor som rör verksamheten. Revisionen har också träffat kommunfullmäktiges presidium under

året. I den grundläggande granskningen ingår läsning av protokoll med tillhörande underlag.

## **Granskning av årsredovisning och delårsrapport**

### ***Granskning av delårsrapport 2021***

I granskningen av kommunens delårsrapport lämnade revisorerna följande bedömningar:

- Den finansiella redovisningen har tagits fram i enlighet med Lag om kommunal bokföring och redovisning, god redovisningssed och kommunens riktlinjer.
- Räkenskaperna ger i allt väsentligt en rättvisande bild av resultatet för perioden och ställningen per 2021-08-31, och utgör därmed ett vederhäftigt underlag för uttalad prognosbedömning av 2021 års resultat.
- Resultatet för de finansiella mål som fullmäktige har fastställt har följts upp och är uppfyllda vid delårsrapport. Redovisat resultat vid årsskiftet prognosticeras till 25,1 mnkr och bedöms därmed vara uppfyllt.
- Verksamhetsmålen fastställda av kommunfullmäktige för år 2021 har vid delårsgranskning status att drygt hälften av målen kan komma att uppfyllas vid utvärdering helår. Två mål saknar prognos/bedömning varav ett inte kommer att kunna bedömas vid helåret.
- Årets resultat efter balanskravsavstämning prognosticeras till 1,3 mnkr, vilket innebär att balanskravet för år 2021 uppnås. Det finns således inget negativt balanskravsresultat att reglera.

### ***Granskning av årsredovisning 2021***

I granskningen av årsredovisningen gjordes följande bedömningar:

- Det lagstadgade balanskravet har uppfyllts.
- Av Lessebo kommuns finansiella mål uppfylls samtliga 3 mål. Av kommunfullmäktiges verksamhetsmål uppfylls 3 av 9 mål, ej uppfyllda mål uppgår till 4 och ej mätbara mål uppgår till 2. Vi vill rikta uppmärksamhet kring att endast 3 av 9 verksamhetsmål bedöms uppfyllda och därav inte är fullt förenliga med de mål som fullmäktige beslutat om.
- I årsredovisningen görs slutsatsen att den sammanvägda bedömningen är att kommunen och kommunkoncernen, sett till utfallet gentemot kommunfullmäktiges verksamhetsmål och ekonomiska mål, uppnår god ekonomisk hushållning.
- Vi bedömer att årsredovisningen ger en rättvisande bild av kommunens resultat och ställning och har i allt väsentligt upprättats i enlighet med kommunala redovisningslagen och God redovisningssed.

## **Lekmannarevisorernas granskning**

Lekmannarevisionen syftar till att stärka den demokratiska insynen och fullmäktiges kontroll i kommunala aktiebolag.

Lekmannarevisorernas uppdrag är att granska om företaget arbetar i enlighet med ägarens avsikt och mål, om verksamheten är effektiv och om det finns en tillräcklig intern kontroll.

I sin granskning har lekmannarevisorerna tagit del av styrande dokument såsom ägaranvisningar, bolagsordningar, arbetsordningar samt övriga instruktioner. Revisionen har träffat styrelsernas presidium och representanter från bolagen under året. Vidare har revisorerna fått rapportering från bolagens auktoriserade revisor.

## **Fördjupade granskningsprojekt**

### **Granskning av investeringsprocessen**

Granskningen syftade till att bedöma huruvida kommunstyrelsen har en ändamålsenlig övergripande styrning av investeringsprocessen.

Den sammanfattande bedömningen var att kommunstyrelsen behöver stärka styrningen av investeringsprocessen. Mot bakgrund av kommunens växande investeringsbehov och ekonomiska återhämtningsåtgärder är det av vikt att det finns en tydlighet i prioriteringen och planeringen av kommande investeringar.

Vidare gjordes bedömningen att det är en brist att det saknas formaliserade styrdokument vilka tydliggör ansvar, befogenheter och processbeskrivningar. Kommunstyrelsen bör därtill stärka den kontinuerliga återrapporteringen av pågående projekt. Detta för att säkerställa styrelsens helhetsansvar för kommunens ekonomiska ställning i enlighet med reglementet.

Utifrån granskningsresultatet rekommenderades kommunstyrelsen att:

- Fatta beslut om styrdokument för investeringsprocessen.
- Tydliggöra prioriteringsordningen för investeringar.
- Stärka uppföljningen av investeringsprojekt och definiera vad som är att betrakta som "stora avvikelser".

### ***Granskning av behörighetsfördelning i känsliga system samt interna kontroller***

Granskningen syftade till att bedöma om barn- och utbildningsnämnden, socialnämnden och kommunstyrelsens arbete med behörigheter, åtkomster och loggkontroller i verksamhetssystemen hanteras på ett ändamålsenligt sätt och med tillräcklig intern kontroll.

Granskningen visade att det fanns ett behov av att arbeta vidare med informationssäkerhetspolicyn och skapandet av instruktioner för såväl systemägarna, IT-driften och användarna för hur policyns intentioner ska översättas i grundläggande

krav rörande behörigheter, gallring och loggkontroller. Vidare gjordes bedömningen att ansvarsfördelningen mellan centrala IT, som ska ge stöd och förvaltningarna som har ansvar för verksamhetssystemen behövde tydliggöras.

Granskningen visade att socialnämnden har riktlinjer gällande roller, ansvar och till viss del behörigheter och loggkontroller. Dessa efterlevs dock i flera delar inte alls och skulle behöva förtydligas/uppdateras.

Avseende utbildningsnämnden bedömde vi att det finns ett behov av att upprätta övergripande systemdokumentation samt upprätta riktlinjer och rutiner för såväl behörighetstilldelning som loggkontroller. Samtidigt noterades det som positivt att samtliga nya användare genomgår systemspecifik användarutbildning.

Utifrån granskningsresultatet rekommenderades kommunstyrelsen att:

- Uppdra åt kommunledningsförvaltningen att utifrån informationssäkerhetspolicyn ta fram instruktioner för systemägarna, IT-driften och användarna av systemen. Vidare bör kommunledningsförvaltningen tydliggöra ansvaret mellan centrala IT och förvaltningarna där det tydliggörs på vilket sätt stöd ska ges t.ex. i form av utbildningar eller kommungemensamma rutiner.
- I egenskap av systemägare för Evolution uppdra åt kommunledningsförvaltningen att upprätta generell systemdokumentation samt generella riktlinjer och rutiner för verksamhetssystemet.

Vi rekommenderade socialnämnden att:

- Uppdra åt socialförvaltningen att uppdatera sin systemdokumentation, riktlinjer och rutiner för verksamhetssystemet Procapita. Vidare rekommenderas nämnden ta del av de granskningsprotokoll för loggkontroller som upprättas som en del av sin interna kontroll.

Slutligen rekommenderades barn- och utbildningsnämnden att:

- Uppdra åt förvaltningen att i samråd med kommunledningskontoret upprätta systemdokumentation, riktlinjer och rutiner för behörigheter och loggning i sin hantering av elevakter.

### **Gemensamma nämnder**

Lessebo kommun bedriver viss verksamhet i gemensamma nämnder – överförmyndarnämnden Östra Kronoberg, och nämnden för lönesamverkan Högsby-Uppvidinge-Lessebo. I revisorernas uppdrag ingår att granska dessa nämnder och ansvarspröva den egna kommunens nämndsledamöter. Vi har i vår grundläggande granskning, som bland annat inneburit att ta del av nämndernas protokoll och övriga styrdokument samt granska årsrapporten för 2021, kunnat konstatera att verksamheten har bedrivits ändamålsenlig och ekonomiskt tillfredsställande och att räkenskaperna är rättvisande samt att den interna kontrollen är tillräcklig.

Under 2019 genomfördes en granskning av gemensamma lönenämnden. I granskningen lämnades en rekommendation avseende kontroller av behörigheter. Nämndens arbete utifrån rekommendationen har följts upp som en del i den fördjupade granskningen av behörighetsfördelningen. Den uppföljande granskningen visade att nämnden har vidtagit åtgärder i enlighet med rekommendationen.

### **Avslutning**

Revisorerna har på ett sedvanligt sätt granskat kommunstyrelsens och nämndernas protokoll. Vi har överlämnat våra revisionsrapporter till berörda nämnder och kommunstyrelsen med begäran om återredovisning av åtgärder. Samtliga revisionsrapporter har också delgivits fullmäktige.

Vår granskning och vårt arbetssätt innebär att granskningen avslutas först när vidtagna och planerade åtgärder har redovisats. Överläggningar har under året skett med kommunfullmäktiges presidium. Vi har även träffat kommunstyrelsen och samtliga nämnder, med undantag av valnämnden, inom ramen för vår årliga granskning.

Vår granskning sker under offentlig insyn. Rapporter och övriga skrivelser hänförliga till vår granskning utgör därefter, efter vår slutbehandling, normalt offentliga handlingar. EY har biträtt oss i revisionsarbetet under år 2021 när det gäller nämnder och styrelser, samt biträtt lekmannarevisorerna i de kommunala bolagen.

Lessebo den 13 april 2022

Örjan Davoust

Per-Anders Johansson

Per Erik Falk

Hasse Henriksson

Staffan Bergström

Mattias Albrektsson