



## Kommunstyrelsen

Protokollsutdrag 2025-08-27

### § 138 Revisorernas grundläggande granskning 2024

Diarienummer: KS/2025:122

#### Kommunstyrelsens beslut

Kommunstyrelsen har tagit del av myndighetsnämndens, servicenämndens och socialnämndens svar på revisorernas grundläggande granskning 2024 och godkänner upprättat förslag till svar för kommunstyrelsens räkning:

*Angående måluppfyllelsen har verksamheten sedan tidigare aviserat att ett större arbete sker inför 2026 och att kritiken är befogad. Under 2025 kommer målen fortsatt vara bristfälliga men ambitionen är att förbättra redovisningen av dem i delårs- samt årsbokslut. Därutöver kommer ingen större förbättring ske på området under innevarande år utan snarare från 2026 och framåt. Gällande redovisningen av resultat och metoder för internkontrollen så ser vi över hur detta kan utvecklas i kommande redovisning.*

Ärendet överlämnas till kommunfullmäktige för kännedom.

#### Sammanfattning av ärendet

Kommunrevisorerna har med stöd av KPMG genomfört en grundläggande granskning av styrelse och nämnder avseende verksamhetsåret 2024. Syftet med granskningen har varit att översiktligt bedöma om styrelse och nämnder har en tillräcklig struktur för styrning, uppföljning och kontroll av verksamheten.

KPMG:s samlade bedömning är att kommunstyrelsen och granskade nämnder delvis skapat förutsättningar för tillräcklig styrning, uppföljning och kontroll av verksamheten. Mot bakgrund av granskningen rekommenderar KPMG kommunstyrelsen och granskade nämnder att:

- Strukturera uppföljningen av fastställda mål så bedömningen av måluppfyllelsen för respektive mål framgår.
- Tillse att internkontrollplaner innehåller samtliga delar som ska ingå enligt fastställda styrdokument.



För kommunstyrelsens del anser KPMG att det i verksamhetsberättelsen saknas en samlad bedömning av huruvida målen är uppfyllda eller inte och att det därmed inte säkerställs en tillräcklig mål- och verksamhetsstyrning. Den ekonomiska styrningen och uppföljningen av verksamheten har dock varit tillräcklig och vad gäller internkontrollen saknar man en mer utförlig redovisning av resultatet för de olika kontrollmomenten och dess metoder, men att uppföljning har skett och att inga avvikelser finns att rapportera.

Angående måluppfyllelsen har verksamheten sedan tidigare aviserat att ett större arbete sker inför 2026 och att kritiken är befogad. Under 2025 kommer målen fortsatt vara bristfälliga men ambitionen är att förbättra redovisningen av dem i delårs- samt årsbokslut. Därutöver kommer ingen större förbättring ske på området under innevarande år utan snarare från 2026 och framåt. Gällande redovisningen av resultat och metoder för internkontrollen så ser vi över hur detta kan utvecklas i kommande redovisning.

Beslutet bedöms inte medföra några negativa sociala eller miljömässiga konsekvenser eller stå i strid med barnkonventionen.

## Beslutsunderlag

Myndighetsnämnden § 66 Revisorernas grundläggande granskning av styrelse och nämnder 2024, 2025-08-18

Svar på revisorernas grundläggande granskning av styrelse och nämnder 2024, 2025-08-05

Servicenämnden § 79 Revisorernas grundläggande granskning av styrelse och nämnder 2024, 2025-08-14

Svar på Revisorernas grundläggande granskning av styrelse och nämnder 2024, 2025-07-02

Socialnämnden § 146 Revisorernas grundläggande granskning av styrelse och nämnder 2024, 2025-08-12

Revisorernas grundläggande granskning av styrelse och nämnder 2024, 2025-07-30

Allmänna utskottet § 58 Revisorernas grundläggande granskning 2024, 2025-08-11

Kommunledningsstabens tjänsteskrivelse 2025-06-16

Revisorernas grundläggande granskning 2024, 2025-04-09

Grundläggande granskning av styrelse och nämnder 2024, KPMG, 2025-04-01

## Beslutet skickas till

För kännedom

Ekonomichef; Martin Bollner

Kommunrevisorerna

För åtgärd

-



## Delegationsbeslut

**Beslutsdag:** 2025-09-12

**Diarienummer:** BN/2024:240

**Verksamhet/enhet:** Kommunledningsstaben

**Beslutsnummer:** /Beslutnummer/

## Ordförandebeslut - Bildningsnämndens svar på revisorernas grundläggande granskning av styrelse och nämnder 2024

### Beslut

Bildningsnämnden godkänner upprättat svar till kommunrevisionen gällande den grundläggande granskningen 2024 och överlämnar svaret till kommunrevisionen.

### Sammanfattning av ärendet

Kommunrevisionen har genom KPMG genomfört den grundläggande granskningen 2024 av nämnder och styrelser. För Bildningsnämndens del bedöms:

- **Verksamhetsstyrning:** Nämnden har delvis säkerställt en tillräcklig mål- och verksamhetsstyrning. Mål finns och är mätbara, men en samlad bedömning av måluppfyllelsen saknas. Vidare behöver tydligare redovisning av åtgärder vid avvikelser utvecklas.
- **Ekonomistyrning:** Nämnden har säkerställt en tillräcklig ekonomisk styrning och uppföljning. Ekonomin följs löpande och helårsresultatet 2024 visade ett överskott på 4,9 mkr, även om vissa verksamheter redovisade underskott.
- **Intern kontroll:** Nämnden har i allt väsentligt säkerställt en tillräcklig intern kontroll. Internkontrollplanen följer kommunens regler, men revisionen noterar att risk- och väsentlighetsanalysen inte redovisats i sin helhet. Bildningsnämnden delar revisionens bedömningar och kommer att utveckla arbetet med måluppföljning, åtgärdsredovisning samt dokumentationen av risk- och väsentlighetsanalyser.

### Förvaltningens beredning av ärendet

Förvaltningen konstaterar kommunrevisionen i sin helhet fastställer att nämnden har goda rutiner för verksamhetsstyrning, ekonomistyrning och interkontroll men att:

- arbetet med mål- och resultatstyrning behöver förtydligas genom samlade bedömningar av måluppfyllelse och en tydligare redovisning av planerade åtgärder när indikatorer inte nås.

Detta dokument har undertecknats elektroniskt:

Samlingshandlingen beställd av: Rebecka

Nilsson, (re890921)

Contact Signature Referensnummer: 250857SE



- ekonomistyrningen bedöms vara väl fungerande, men framtida rapportering ska utvecklas för att tydligare redovisa både orsaker och åtgärder vid budgetavvikelser.
- internkontrollarbetet fungerar i allt väsentligt, men en tydligare dokumentation av risk- och väsentlighetsanalys ska framgent ligga till grund för kontrollplanen.
- delegationsordning och rutiner för daglig drift vid rektors frånvaro ingår redan som kontrollområde, vilket stärker den interna kontrollen.
- under 2024 har flera nya riktlinjer antagits och befintliga styrdokument reviderats för att skapa en mer likvärdig styrning för alla enheter.
- förvaltningen ser höjda elevresultat och utveckling av skolstrukturen som centrala fokusområden framåt, i enlighet med revisionens iakttagelser.

Förvaltningen ser revisionens rapport som ett viktigt stöd för nämndens fortsatta utveckling.

## Beslutsunderlag

Bildnings tjänsteskrivelse 2025-08-28

Grundläggande granskning av styrelse och nämnder 2024

## Beslutet skickas till

För kännedom

Kommunrevisionen

För åtgärd

Skolchef; Daniel Nordström

# UNDERSKRIFTSSIDA

**Detta dokument har undertecknats med avancerade elektroniska  
underskrifter:**

|                     |                             |
|---------------------|-----------------------------|
| NAMN:               | Ulla Gun Elisabet Andersson |
| TID:                | 2025-09-13 17:58:44 +02:00  |
| IDENTIFIKATIONSTYP: | Svensk e-legitimation       |

