

KF presidium § 1

KS KF/2025:28

Granskning av revisorernas räkenskaper och förvaltning för år 2025

Ärendebeskrivning

Enligt reglemente för Lomma kommuns revisorer, § 15, ska kommunfullmäktiges presidium granska revisorernas räkenskaper och förvaltning.

Revisorerna överlämnar revisionens ekonomiska resultat för år 2025 till kommunfullmäktiges presidium.

Beslutsunderlag

- Årsredovisning 2025 för revisionen

Beslut:

- Kommunfullmäktiges presidium tillstyrker bilagd redovisning av revisionens ekonomiska resultat och förvaltning för år 2025.

Bilaga

Beslutet expedieras till:

Kommunfullmäktige

Årsredovisning 2025

Revision

1 Verksamhet

I enlighet med kommunallagens krav är revisorernas uppgift att granska all verksamhet som bedrivs inom nämndernas verksamhetsområden. Revisorerna bedömer om verksamheten sköts på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt, om räkenskaperna är rättvisande och om den interna kontrollen är tillräcklig. Revisorerna granskar styrelsens och nämndernas verksamhet i den omfattning som anses motiverat. Planeringen av granskningsinsatserna föregås av en riskanalys, med utgångspunkt från analysen prioriteras ett antal djupgranskningsområden. Följande granskningar genomfördes under 2025:

IT- och informationssäkerhet: Syftet med granskningen var att få svar inom vissa områden: Hur upprättas ledningssystem för informationssäkerhet med styrdokument för samtliga granskade områden samt säkerställ att pågående arbeten färdigställs? Hur säkerställa att styrdokument är uppdaterade och förblir riktiga över tid? Hur säkerställa tillräcklig bemanning och kontinuerlig utbildning? Hur etablera internkontroller för att säkerställa efterlevnad av styrdokument? Revisionens övergripande bedömning var att Lomma kommuns arbete med IT- och informationssäkerhet inte är ändamålsenlig. Bedömningen grundade sig i att kommunen saknar ett LIS och flertalet styrdokument inom samtliga fem granskade områden. Bedömningen grundade sig även i att kommunen brister i systematisk efterlevnadskontroll med rapportering till kommunstyrelsen samt i att säkerställa att styrdokument inom informationssäkerhetsområdet förblir riktiga och aktuella över tid.

Fastighetsunderhåll: Granskningen, som genomförts av EY (Ernst & Young AB) på uppdrag av de förtroendevalda revisorerna, visar att samhällsbyggnadsnämnden i stor utsträckning bedriver en tillfredsställande styrning och kontroll av fastighetsunderhållet. Revisionen konstaterar att ett utvecklingsarbete har påbörjats sedan den tidigare granskningen 2019 och att detta arbete fortfarande pågår. Samtidigt framkommer förbättringsområden, särskilt gällande behovet av tydligare koppling mellan kommunfullmäktiges mål och det praktiska underhållsarbetet samt behovet av dokumenterade rutiner och processer.

Upphandlingsprocessen: Granskningens syfte är att bedöma om kommunen upphandlar i enlighet med LOU (lagen om offentlig upphandling) samt interna styrdokument för upphandling och inköp. Granskningen är vid årsredovisningens framtagande ännu ej färdigställd, förväntas antas av revisionen under februari månad 2026.

Grundläggande granskning: Revisorerna ska årligen granska all verksamhet. Detta sker utöver djupgranskningar genom grundläggande granskning, bland annat genom studier av protokoll, styrdokument och annan relevant dokumentation. Därutöver genomför revisionen dialogmöten en gång per år med granskade nämnder och styrelse. Revisionens arbete syftar ytterst till att ge fullmäktige underlag för ansvarsprövning. Under 2025 har revisorerna återkopplat resultatet av genomförda granskningar till de nämnder som granskats. Resultatet av djupgranskningar överlämnas fortlöpande till kommunfullmäktige. Under året har revisorerna haft möjlighet att delta i digitala utbildningar som anordnats av EY.

2 Ekonomi

2.1 Utfall

Driftredovisning	2025			Fg. helår
Nettokostnad (mnkr)	Utfall	Budget	Avvikelse	Avvikelse
Kommunbidrag	1,4	1,4	0,0	0,0
Övriga intäkter	0,0	0,0	0,0	0,0
Summa Intäkter	1,4	1,4	0,0	0,0
Kostnader	-1,3	-1,4	0,1	0,0
Summa netto	0,1	0,0	0,1	0,0

Sammanfattande kommentarer kring utfall 2025

Revisionen visar på en positiv budgetavvikelse om 70 tkr för 2025, där merparten är kopplat till lägre personalkostnader än budgeterat.