

REVISIONSBERÄTTELSE FÖR MELLERUDS KOMMUN 2025

Vi har granskat kommunstyrelsens och nämndernas verksamhet under år 2025. Granskningen har utförts enligt kommunallagen, god revisionssed i kommunal verksamhet och kommunens revisionsreglemente. Granskningen har haft den omfattning och den inriktning samt gett det resultat som redovisas i bilaga 1, "Revisorernas redogörelse".

Kommunen lever upp till kommunallagens krav på en ekonomi i balans (KL 11:5) genom ett positivt resultat om 32 mnkr. Vi bedömer att kommunens ekonomiska situation och utveckling är tillfredsställande efter 2025 års resultat. Kommunen klarar samtliga tre finansiella målen som kommunfullmäktige fastställt för 2025.

Vi bedömer måluppfyllelsen för kommunfullmäktiges verksamhetsmål som tillräcklig utifrån kommunstyrelsens redovisning.

Efter genomförd granskning av 2025 års verksamhet framför vi följande:

- Vi bedömer att resultatet för 2025 är förenligt med de finansiella mål kommunfullmäktige beslutat om.
- Vi bedömer måluppfyllelsen för kommunfullmäktiges verksamhetsmål som tillräcklig utifrån kommunstyrelsens redovisning.
- Vi tillstyrker att styrelser och nämnder samt de enskilda förtroendevalda i dessa organ beviljas ansvarsfrihet.
- Vi tillstyrker att kommunens årsredovisning godkänns.

Mellerud den 17 mars 2026



Katarina Norgren



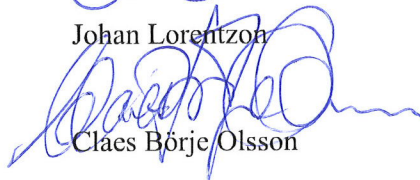
Joacim Magnusson



Eva Larsson



Johan Lorentzon



Claes Börje Olsson

REVISORERNAS REDOGÖRELSE

Vi har utfört vår granskning enligt kommunallagen, god revisionssed i kommunal verksamhet och kommunens revisionsreglemente. Granskningarna syftar till att ta reda på om verksamheterna sköts på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt, om räkenskaperna är rättvisande och om den kontroll som görs inom nämnderna är tillräcklig.

Revisionens synpunkter har regelmässigt kommunicerats med ansvarig nämnd och styrelse i form av skriftliga granskningsrapporter. Dessa har enligt fastställt revisionsreglemente löpande överlämnats till kommunfullmäktige.

Vårt anslag i budgeten har disponerats på det sätt som framgår av budgetavräkningen.

Public Sector inom PwC har biträtt oss vid revisionen.

De granskningar som utförts under året har fördelats enligt nedanstående:

Granskning av kommunstyrelsens mål- och budgetprocess samt ekonomistyrning inom socialnämnden och kultur- och utbildningsnämndens ansvarsområde.

Syftet med granskningen är att bedöma om kommunstyrelsen har säkerställt en ändamålsenlig mål- och budgetprocess på kommunövergripande nivå samt om socialnämnden och kultur- och utbildningsnämnden säkerställt en ändamålsenlig ekonomistyrning för den verksamhet den ansvarar för. Granskningen syftar även till att bedöma om den interna kontrollen inom granskningsområdena är tillräcklig.

Efter genomförd granskning gör vi bedömningen att kommunstyrelsen i allt väsentligt säkerställer en ändamålsenlig mål- och budgetprocess på kommunövergripande nivå.

Utifrån genomförd granskning är vår bedömning att socialnämnden delvis säkerställer en ändamålsenlig ekonomistyrning för den verksamhet den ansvarar för.

Utifrån genomförd granskning är vår bedömning att kultur- och utbildningsnämnden delvis säkerställer en ändamålsenlig ekonomistyrning för den verksamhet den ansvarar för.

I vår granskning kan vi konstatera att det finns tydliga regler och riktlinjer för den kommunövergripande mål- och budgetprocessen. Kommunen har fastställt en övergripande styrmodell med tillhörande målstyrning. Styrmodellen syftar till att skapa mätbara mål

Melleruds kommun

Kommunrevisorerna

för verksamheterna samt en budget där resurser fördelas så att målen uppnås för nämnderna. Kommunen använder inte något övergripande resursfördelningssystem med exempelvis volymförändringar och riktkostnader för olika verksamheter vid fördelningen av nämndernas ramar

Vi ser att det finns en övergripande tidsplan vilken anger vid vilka tidpunkter återrapportering ska ske till respektive nämnd samt kommunstyrelse samt att tidpunkt för de olika momenten kopplade till budgetprocessen översiktligt beskrivs. I granskningen har det framkommit att kultur- och utbildningsnämnden och socialnämnden inte har antagit några egna budgetinstruktioner utan följer den övergripande budgetprocessen med tillhörande riktlinjer.

Granskningen visar att det finns vissa styrande principer avseende fördelningen av nämndernas driftsanslag. Det saknas dock en kommunövergripande fördelningsmodell. Inom ramen för den ordinarie dialog som sker under våren har dock nämnderna och förvaltningscheferna viss möjlighet att påverka. Både kultur- och utbildningsnämnden samt socialnämnden saknar nämndspecifika rutiner och riktlinjer inom ekonomistyrningsområdet som tydliggör nämndens processer, roller och ansvar

Vi kan konstatera att social- och kultur- och utbildningsnämnden tar löpande del av ekonomisk rapportering som månadsuppföljning, delårsbokslut samt årsbokslut. I vår granskning ser vi att den ekonomiska uppföljningen och rapporteringen till nämnden sker kontinuerligt där nämnderna under den granskade perioden har erhållit regelbunden uppföljning om det ekonomiska läget.

Vi konstaterar att den ekonomiska uppföljningen redogör för utfall för perioden, prognos för helåret samt uppföljning per verksamhet med kommentarer till eventuella avvikelser. Enligt vår bedömning kan dock avsnittet som beskriver förklaringar till avvikelser med fördel utvecklas så att det på ett tydligare sätt framgår vad orsakerna till avvikelser beror på. Prognossäkerheten avseende social- och kultur- och utbildningsnämnden kan förbättras.

Sammantaget bedömer vi att social- och kultur- och utbildningsnämnden delvis vidtagit tillräckliga åtgärder för att åstadkomma en ekonomi i balans. Vi har i vår granskning av protokoll noterat att nämnderna inte beslutat om upprättandet av någon åtgärdslista. I samband med den ekonomiska rapportering som nämnderna lämnar till kommunstyrelsen finns ett avsnitt där vidta åtgärder beskrivs. De åtgärder som beskrivs är enligt vår bedömning mer allmänt hållna och saknar exempelvis en beskrivning av vilken effekt de förväntas ge samt en uppskattning av när de kommer att få effekt. Granskningen visar också att nämnderna inte har beslutat om några förändringar i utbud och verksamhet för att anpassa verksamheten till den tilldelade budgetramen, eller ställt några effektiviseringskrav på förvaltningen.

Melleruds kommun

Kommunrevisorerna

Efter genomförd granskning lämnar vi följande rekommendationer till kultur - och utbildningsnämnden:

- vid underskott upprätta en åtgärdsplan som innehåller uppgifter om vilka åtgärder som ska genomföras inklusive tidsplan, förväntade och faktiska ekonomiska effekter.
- anpassa den verksamhetsmässiga rapporteringen för att möjliggöra nämndens styrning.

Efter genomförd granskning lämnar vi följande rekommendationer till socialnämnden:

- vid underskott upprätta en åtgärdsplan som innehåller uppgifter om vilka åtgärder som ska genomföras inklusive tidsplan, förväntade och faktiska ekonomiska effekter.
- anpassa den verksamhetsmässiga rapporteringen för att möjliggöra nämndens styrning.

Efter genomförd granskning lämnar vi följande rekommendationer till kommunstyrelsen:

- överväg att införa någon form av resursfördelningssystem för fördelning av driftsramar till nämnderna.
- överväg att protokollföra de uppsiktsmöten som sker med de nämnder som prognostiserar ett underskott.

Uppföljning av granskning av framtidens äldreomsorg

Syftet med granskningen är att granska om socialnämnden vidtagit tillräckliga åtgärder med anledning av den bedömning och de åtgärdsförslag som lämnats i genomförd granskning.

Efter genomförd granskning gör vi bedömningen att socialnämnden har vidtagit åtgärder med hänsyn till revisorernas rekommendationer utifrån genomförd granskning av framtidens äldreomsorg.

I vår granskning kan vi konstatera att en handlingsplan för lokalförsörjning har tagits fram. Enligt förvaltningen initierades arbetet med att ta fram lokalförsörjningsplanen av socialförvaltningen och har sedan dess också förts inom kommunen som helhet. En övergripande plan/strategi är framtagen där det tydliggörs ansvar och arbetssätt för lokalförsörjningsfrågor även på övergripande nivå. Enligt uppgift finns nu en struktur på plats där förvaltningen arbetar vidare med att få arbetssätten att landa fullt ut och utveckla innehållet i planen. Planen ska uppdateras enligt fastställt datum.

Vi noterar att det framgår att en plan för digitalisering har tagits fram. Enligt förvaltningen finns uppföljning av arbetet med digitalisering med i ett årshjul och har skett vid ett flertal

Melleruds kommun
Kommunrevisorerna

Kommunens delårsrapport

Granskningen har syftat till att bedöma om delårsrapporten upprättats i enlighet med den kommunala redovisningslagens intentioner, om delårsrapporten ger tillfredsställande information om verksamhetens utfall, om delårsrapporten uppfyller kravet på rättvisande räkenskaper samt om delårsrapporten är tillräckligt dokumenterad. Granskningen ska även ge ett underlag för revisorernas bedömning av om resultatet är förenligt med fullmäktiges mål för ekonomi och verksamhet, när det gäller god ekonomisk hushållning.

Vi bedömer att delårsrapporten uppfyller de formella krav som stipuleras i den kommunala redovisningslagen. Vi bedömer dessutom att delårsrapporten i allt väsentligt redovisar ett rättvisande resultat och visar en rättvisande ekonomisk ställning.

Delårsrapportens innehåll och utformning motsvarar de krav som ställs i den kommunala redovisningslagen. Resultat- och balansräkningarna är specificerade. Periodiseringar har gjorts av alla väsentliga poster.

Resultatet i delårsrapporten är förenligt med de finansiella mål fullmäktige beslutat om för 2025 och verksamhetens utfall är förenligt med kommunfullmäktiges mål för verksamheten.

Granskning av årsredovisningen

Revisorerna har bland annat till uppgift att pröva om räkenskaperna är rättvisande. Inom ramen för denna uppgift är syftet med granskningen av årsredovisningen att bedöma om den är upprättad i enlighet med lag om kommunal redovisning och i enlighet med normgivning, främst från Rådet för kommunal redovisning.

Granskningen har utförts enligt god revisionssed. Det innebär att granskningen planerats och genomförts ur ett väsentlighets- och riskperspektiv för att i rimlig grad kunna bedöma om årsredovisningen i allt väsentligt ger en rättvisande bild. Granskningen omfattar därför att bedöma ett urval av underlagen för den information som ingår i årsredovisningen.

Vi bedömer att årsredovisningen i all väsentlighet redogör för utfallet av verksamheten, verksamhetens finansiering och den ekonomiska ställningen. Vi bedömer vidare att årsredovisningen i allt väsentligt uppfyller kraven på rättvisande räkenskaper och är upprättad enligt god redovisningssed.

Kommunens resultat 2025 uppgick till 32 mnkr.

Melleruds kommun

Kommunrevisorerna

tillfällen i nämnden. Enligt förvaltningen pågår det en uppdatering av planen som kommer gå till socialnämnden för beslut under hösten 2025. Vi har tagit del av presentationsmaterial på temat digitalisering som socialnämnden tog del av vid sammanträdet i juni 2024. Vi har även tagit del av ett presentationsmaterial avseende en kartläggning av socialförvaltningens digitalisering.

Granskningen visar att en långsiktig plan för äldreomsorgens utveckling har tagits fram. Enligt uppgift väver planen samman flera delar som är viktiga för äldreomsorgens inriktning på lång sikt som riktlinjer för schema och bemanning samt riktlinjer för kompetensförsörjning.

Vid genomgång av den långsiktiga planen framgår att den tar ett sammanhållet grepp om utvecklingen av framtidens äldreomsorg i kommunen utifrån flera viktiga dimensioner, och syftar till att ange inriktning och styrning på en övergripande nivå för äldreomsorgen i kommunen. Planen innehåller däremot inte information om hur, när och i vilkens omfattning arbetet med att möta kommande behov inom äldreomsorgen ska planeras och följas upp av nämnden

Med anledning av vår granskning lämnas följande rekommendationer till socialnämnden:

- Att nämnden säkerställer att den strategiska planen för äldreomsorgens utveckling kompletteras med information avseende hur, när och i vilken omfattning arbetet med att möta kommande behov inom äldreomsorgen ska planeras och följas upp av nämnden.

Grundläggande granskning 2025

Vi har i enlighet med god revisionssed granskat om kommunstyrelsens och nämndernas förvaltning skett på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt samt med tillräcklig intern kontroll. Enligt vår bedömning har verksamheten inom kommunstyrelsens, socialnämnden, kultur- och utbildningsnämnden och byggnadsnämnden verksamhet bedrivits på ett ändamålsenligt sätt.

Verksamheterna inom socialnämnden har inte bedrivits på ett ur ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt, vilket däremot verksamheten inom kommunstyrelsen, kultur- och utbildningsnämnden och byggnadsnämndens verksamheter har gjort.

Vi kan också i vår granskning konstatera att kommunstyrelsen och samtliga nämnder bedrivit verksamheten under 2025 med tillräcklig intern kontroll.