



Grundläggande granskning 2025

Projektplan

Växjö kommun

KPMG AB

2025-02-14

Antal sidor: 7



Innehållsförteckning

1	Bakgrund	3
2	Syfte och revisionsfrågor	3
3	Avgränsning	4
4	Revisionskriterier	4
5	Ansvarig styrelse och nämnd	4
6	Metod och tidplan	4
7	Projektorganisation	6
8	Prövning av det sakkunniga biträdets oberoende och integritet	7
9	Resurser	7
10	Kvalitetssäkring	7
11	Godkännande	7

1 Bakgrund

Revisorerna är kommunfullmäktiges organ för kontroll och ansvarsprövning av styrelser och nämnder. Revisionens arbete ska även ses som ett stöd till nämnderna och styrelsen.

Kommunallagen (2017:725) 12 kap, 1 §, ger uttryck för att revisorerna årligen ska granska all verksamhet som bedrivs inom nämndernas verksamhetsområde. Verksamhetsområdena ska granskas i den omfattning som följer av *God revisionsred.*

Revisorerna har till uppgift att pröva om:

- Verksamheten sköts på ett ändamålsenligt, och från ekonomisk synpunkt, tillfredställande sätt
- Räkenskaperna är rättvisande
- Den interna kontrollen är tillräcklig

Revisorernas årliga granskning består av tre delar; grundläggande granskning, fördjupad granskning samt granskning av delårs- och helårsbokslut.

Den grundläggande granskningen omfattar en översiktlig granskning av måluppfyllelse, styrning och intern kontroll. Granskningen baseras generellt sett på revisorernas riskanalys och omfattar samtliga nämnder och styrelser, och ger även underlag till uppdatering av riskanalysen under året. Enligt *God revisionsred* ska den grundläggande granskningen utgöra ett så pass omfattande underlag att den ger grund till bedömningar som revisorerna avlämnar i sin årliga revisionsberättelse.

Revisorerna genomför fördjupade granskningar som ett komplement till den grundläggande granskningen.

2 Syfte och revisionsfrågor

Granskningens översiktliga syfte är att bedöma om styrelse och nämnder har en tillräcklig struktur för styrning, uppföljning och kontroll av verksamheten. De bedömningar som avlämnas ska utgöra en grund för säkerställande att nämnder och styrelse lever upp till de mål och beslut som fullmäktige fastställt.

Granskningen avser besvara följande revisionsfrågor:

- **Verksamhetsstyrning och uppföljning**
 - Har styrelsen/nämnden säkerställt att verksamheten bedrivs i enlighet med fullmäktiges mål och uppdrag?
 - Följer styrelsen/ nämnden upp verksamhetens måluppfyllelse
 - Uppnår styrelsen/nämnden målen för sin verksamhet?
 - Vidtar styrelsen/ nämnden åtgärder vid eventuella avvikelser som uppmärksammas avseende måluppföljning under året?
- **Ekonomistyrning och uppföljning**
 - Har styrelsen/nämnden säkerställt att verksamheten bedrivs på ett ekonomiskt tillfredställande sätt?
 - Följer styrelsen/ nämnden upp verksamhetens ekonomiska resultat under året?
 - Bedriver styrelsen/nämnden verksamheten inom sina ekonomiska budgetramar?

- Vidtar styrelsen/ nämnden åtgärder vid eventuella avvikelser som uppmärksammas avseende ekonomiska resultat under året?
- **Intern kontroll**
 - Har styrelsen/nämnden skapat förutsättningar att bedriva sin interna kontroll på ett systematiskt och ändamålsenligt sätt under året?
 - Följer styrelsen/ nämnden upp verksamhetens interna kontroll under året?
 - Vidtar styrelsen/ nämnden åtgärder vid eventuella avvikelser som uppmärksammas avseende intern kontroll under året?

3 Avgränsning

Granskningen följer ett årshjul, och omfattar såväl granskning som bedömning utifrån samtliga styr- och uppföljningsdokument som upprättas under året. Granskningen färdigställs och avslutas först efter att styrelse och nämnder behandlat sina årsbokslut och verksamhetsuppföljningar för 2025.

4 Revisionskriterier

Granskningen utgår från nedanstående revisionskriterier:

- Kommunallagen (2017:725)
- Kommunfullmäktiges givna beslut och uppdrag till styrelse/ nämnder
- Styrelse och nämnders reglementen
- Reglemente för intern kontroll
- Tillämpbara interna regelverk, beslut och uppföljningar

5 Ansvarig styrelse och nämnd

Granskningen avser kommunstyrelsen och samtliga nämnder.

6 Metod och tidplan

Den grundläggande granskningen genomförs av de förtroendevalda revisorerna tillsammans med sakkunnigt stöd från KPMG utifrån ett antal moment, som presenteras i detta kapitel. Ansvarsfördelning för respektive moment i granskningen presenteras under kapitel 7.

Granskningen består, enligt nedanstående tidslinje, av följande moment:



6.1 Beskrivning av granskningens moment

Introduktion av granskningen

De sakkunniga kommer att inkludera en introduktion av granskningen till berörda i kommunen. Introduktionen kommer att innehålla en beskrivning av syftet med granskningen, vilka metoder som kommer att användas samt vad som förväntas av de som blir berörda av granskningen.

Genomgång av årets budgetar, verksamhetsplaner och interna kontrollplaner

För att få en helhetsbild av styrelsens/nämndens arbete samlas samtliga nämnders och styrelser budgetar, verksamhetsplaner och interna kontrollplaner in för dokumentgranskning. Annan dokumentation som kan vara av relevans för granskningen, såsom risk- och väsentlighetsanalys, samlas också in. En översiktlig sammanställning genomförs av sakkunnigt biträde, som revisorerna får ta del av inför nämnddialogerna. Se bilaga 1. Sammanställningen fylls på under året i linje med nya iakttagelser.

Uppföljning och bedömning av tertial 1

Genomgång, uppföljning och bedömning av tertial 1. Avstämning av budget, verksamhetsplaner och interna kontrollplaner.

Inventering av frågor

Inför nämnddialoger sker en inventering av vilka frågor som kan vara aktuella att ställa på dessa tillfällen utöver de frågeställningar som anknyter till de övergripande revisionsfrågorna.

Genomgång av protokoll och delårsbokslut

De förtroendevalda revisorerna följer styrelse och nämnder löpande, utifrån sina bevakningsansvar för nämnder, genom bland annat protokollsgranskning. Bevakningen rapporteras löpande på revisorernas sammanträden. Protokollsgranskningen dokumenteras på ett av revisorerna överenskommet sätt. Protokollsgranskningen syftar dels till att revisorerna ska få en god uppfattning om vad som tas upp och beslutas i



styrelse och nämnder, dels dess följsamhet till mål och uppdrag. Protokollsgranskningen syftar också till att notera viktiga iakttagelser utifrån såväl genomförd riskanalys som hur nämnden agerar vid eventuella avvikelser eller i övrigt utför sin styrning, uppföljning och kontroll.

Nämnddialoger med nämnder och styrelse

I detta moment genomförs dialogträffar med nämnder och kommunstyrelse. Dialogen sker under hösten med respektive nämnds/styrelsepresidium. Respektive nämnd och kommunstyrelsen redovisar aktuellt nuläge och prognos utifrån måluppfyllelse avseende verksamhet och ekonomi samt aktuellt nuläge i internkontrollprocessen. Utöver detta redovisar nämnd och kommunstyrelse utifrån övriga frågeställningar som revisorerna identifierat.

Eventuella utskick av kompletterande frågor till nämnder och kommunstyrelse

Baserat på det som framkommer av dokumentstudier, protokollsgranskning samt genomförda dialoger sammanställs eventuellt revisorernas samt de sakkunnigas kompletterande frågor och skickas till nämnder och kommunstyrelse. Om inga särskilda frågor identifierats utgår detta moment.

Sammanställning av året utifrån måluppfyllelse, ekonomiskt resultat samt resultat av intern kontroll

När verksamhetsåret är slut sammanställs resultatet av sakkunnigt biträde, i en slutrapport. Den slutliga rapporten sammanställs först efter att respektive styrelse/nämnd behandlat sina årsbokslut/verksamhetsuppföljningar. Detta för att säkerställa att granskningen omfattar hela granskningsåret. Rapporten utgör ett underlag för revisorernas årliga bedömning av måluppfyllelse samt intern kontroll. I rapporten infångas revisorernas iakttagelser vid protokollsläsning.

Den skriftliga rapporten presenteras för de förtroendevalda revisorerna under första kvartalet 2026.

7 Projektorganisation

Granskningen kommer att utföras av Fredrik Ottosson, certifierad kommunal yrkesrevisor och Johanna Sjöberg, verksamhetsrevisor.

De förtroendevalda revisorerna och det sakkunniga biträdet är samtliga aktiva i genomförandet av den grundläggande granskningen. Ansvarsfördelningen för respektive moment framgår nedan:

Moment	Ansvarig
Introduktion av granskningen	Sakkunnigt biträde
Insamling och genomgång av årets budgetar, verksamhetsplaner och internkontrollplaner	Sakkunnigt biträde sammanställer materialet. Revisorerna får tillgång till sammanställningen.
Uppföljning och bedömning av tertiäl 1	Sakkunnigt biträde sammanställer materialet. Revisorerna får tillgång till sammanställningen.
Inventering av kompletterande frågor till dialogträffar	Sakkunnigt biträde och förtroendevalda revisorer sammanställer tillsammans särskilda frågor. Sakkunnigt biträde har kontakten med styrelse och nämnder.

Genomgång av protokoll och delårsbokslut	Sakkunnigt biträde och förtroendevalda revisorer
Nämnddialoger höst	Sakkunnigt biträde och förtroendevalda revisorer
Dokumentation av nämnddialoger	Sakkunnigt biträde
Utskick av eventuella kompletterande frågor	Sakkunnigt biträde och förtroendevalda revisorer sammanställer tillsammans särskilda frågor. Sakkunnigt biträde har kontakten med styrelse och nämnder.
Sammanställning av året i slutrapport	Sakkunnigt biträde

8 **Prövning av det sakkunniga bitrådets oberoende och integritet**

En prövning har skett av de sakkunnigas oberoende och integritet i relation till uppdraget och det har inte framkommit några omständigheter som strider mot att någon av medarbetarna ska kunna agera oberoende i denna granskning. Prövningen har genomförts i enlighet med Skyrev:s rekommendation.

Om skäl uppstår kommer en förnyad prövning av oberoendet att göras under arbetets gång.

9 **Resurser**

Kostnaden för projektet ingår i det fasta arvodet.

10 **Kvalitetssäkring**

Kvalitetssäkring av granskningen och revisionsrapporten sker i enlighet med KPMG:s gällande rutiner.

11 **Godkännande**

Projektplanen har godkänts vid sammanträdet den 14 februari 2025 av revisorerna i Växjö kommun.

2025-02-14

KPMG AB

Fredrik Ottosson

Certifierad kommunal yrkesrevisor