

## Grundläggande granskning 2025

---

### Vårgårda kommun

---

#### Bakgrund

Kommunrevisionens uppgift är att ge kommunfullmäktige underlag till den årliga ansvarsprovningen. Enligt kommunallagen 12 kap. 1 § ska revisorerna årligen granska all verksamhet i den omfattning som följer av God revisionssed. Styrelse och nämnders ansvar för verksamheten regleras bland annat i kommunallagen 6 kap 6 §. Där framgår att nämnderna ska se till att verksamheten bedrivs i enlighet med de mål och riktlinjer som kommunfullmäktige beslutat, att den interna kontrollen är tillräcklig och att verksamheten bedrivs på ett i övrigt tillfredställande sätt.

Enligt God revisionssed ska den grundläggande granskningen ge underlag för att bedöma styrelse och nämnders styrning, uppföljning och kontroll, säkerhet i redovisningssystem och rutiner för måluppfyllelse. Enligt God revisionssed handlar den grundläggande granskningen bland annat frågor avseende hur styrelse och nämnder har:

- ▶ Tolkat mål och uppdrag från fullmäktige och brutit ned dessa så att de fungerar som styrsignaler till verksamheten.
- ▶ Gjort en egen riskanalys.
- ▶ Uppföljning och rapportering av verksamhetens resultat samt beslut om åtgärder vid eventuella avvikelser.
- ▶ Ekonomistyrning samt ekonomisk uppföljning och rapportering.
- ▶ Ett systematiskt arbete med sin interna kontroll avseende såväl verksamhet som redovisning.
- ▶ Tydliga beslutsunderlag och protokoll.

Granskningen har sin utgångspunkt i God revisionssed samt risker som framkommit i revisorernas risk- och väsentlighetsanalys 2025. Dessa och andra uppmärksammade risker behandlas översiktligt i den grundläggande granskningen.

#### Syfte och revisionsfrågor

Syftet med granskningen är att ge revisorerna underlag för ansvarsprovningen genom att översiktligt granska all verksamhet i enlighet med kommunallagen och God revisionssed<sup>1</sup>.

---

<sup>1</sup> Kommunrevisionen genomför under 2025 flera revisionsinsatser inom redovisnings- och verksamhetsrevision som också ligger till grund för ansvarsprovningen. Dessa dokumenteras i särskilda rapporter och sammanfattas tillsammans med den grundläggande granskningen inför ansvarsprovningen.

Granskningen syftar till att besvara följande revisionsfrågor:

- ▶ Har kommunstyrelsen och nämnderna säkerställt att verksamheten styrs utifrån de mål och riktlinjer som kommunfullmäktige bestämt?
- ▶ Har kommunstyrelsen och nämnderna säkerställt en tillräcklig intern kontroll? Det vill säga i enlighet med kommunala anvisningar.
- ▶ Har kommunstyrelsen och nämnderna säkerställt en tillräcklig uppföljning och rapportering? Det vill säga i enlighet med kraven i kommunens styrmodell.
- ▶ Har kommunfullmäktiges beredningar utövat sitt uppdrag i enlighet med kommunfullmäktiges beslut?

### **Avgränsningar**

Granskningen avser verksamhetsår 2025 och avgränsas i enlighet med ställda revisionsfrågor. Granskningen omfattar inte granskning av säkerhet i redovisningssystem. Detta granskar revisorerna i löpande granskning som en del av redovisningsrevisionen.

### **Revisionskriterier**

Med revisionskriterier avses bedömningsgrunder som används i granskningen som utgångspunkt för analys, bedömningar och slutsatser. I denna granskning utgörs de huvudsakliga revisionskriterierna av:

- ▶ Kommunallagen 6 kap. 1 § och 6 §.
- ▶ Kommunens styrmodell.
- ▶ Kommunfullmäktiges mål och uppdrag.

### **Ansvarig styrelse, nämnder och beredningar**

Granskningen avser kommunstyrelsen, Myndighetsnämnd Bygg och miljö, Myndighetsnämnd Lärande och Omsorg, Servicenämnd Ekonomi/Personal<sup>2</sup>, överförmyndaren samt eventuella fullmäktigeberedningar.

### **Metod och genomförande**

Granskningen genomförs genom löpande insamling av fakta och iakttagelser, protokollsgranskning, nämnddialoger och skriftliga frågor.

Som en möjlig option erbjuds en uppföljande granskning.

---

<sup>2</sup> Vårgårda och Herrljunga kommuner har två gemensamma servicenämnder med verksamhetsstödjande funktioner. Vårgårda kommun är värdkommun för servicenämnd Ekonomi/Personal och Herrljunga är värdkommun för servicenämnd IT/växel/telefoni. Den grundläggande granskningen omfattar den nämnd som Vårgårda är värdkommun för. Den andra nämnden granskas av de förtroendevalda revisorerna i Herrljunga kommun.

### ***Löpande insamling av fakta och iakttagelser***

Den grundläggande granskningen är till sin karaktär en löpande insamling av fakta och iakttagelser. Insamlingen sker genom att revisorerna:

- ▶ Löpande tar del av grundläggande dokument såsom mål- och budgetdokument, ekonomi- och verksamhetsrapporter, delårsrapporter, bokslut och protokoll<sup>3</sup>.

### ***Nämnddialoger och skriftliga frågor***

Inom ramen för den grundläggande granskningen kommer nämnddialoger att genomföras med presidiet i respektive nämnd samt med presidierna i kommunstyrelsens utskott och kommunstyrelsen. Till dialogen kommer även respektive verksamhetschef att bjudas in.

Nämnddialogernas innehåll förbereds av EY tillsammans med kommunrevisionen. EY är behjälpliga med att ta fram relevanta frågeställningar att utgå ifrån vid nämnddialogerna. Frågeställningarna kommer att vara anpassade till respektive styrelse och nämnd samt utgå från resultat från protokollsgranskning, revisorernas risk- och väsentlighetsanalys samt övriga iakttagelser som uppmärksammas under året. Vid dialogerna har presidierna och verksamhetschefer även möjlighet att lyfta väsentliga och aktuella frågor. Under 2025 planeras även en dialog med överförmyndaren.

Skriftliga frågor tillställs till beredningar.

### ***Uppföljande granskning***

Inom ramen för årets grundläggande granskning kan revisionen besluta att följa upp de fördjupade granskningar som genomförts under 2023. Uppföljningen genomförs genom att skriftliga frågor ställs förvaltningen och därefter genomförs eventuella kompletterade telefonintervjuer. En separat granskningsrapport upprättas för den uppföljande granskningen.

Under 2023 genomfördes följande fördjupade granskning som kommer att följas upp inom ramen för den uppföljande granskningen:

- ▶ Granskning av förutsättningar för rektors pedagogiska ledarskap

### ***Projektorganisation***

Granskningen genomförs på uppdrag av de förtroendevalda revisorerna i Vårgårda kommun. Från EY deltar Elin Mausén och ytterligare en medarbetare. Elin Mausén kommer att vara projektledare och ansvara för granskningens genomförande.

### ***Prövning av 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. Om skäl uppstår kommer en förnyad prövning av oberoendet att göras under granskningsarbetet.

---

<sup>3</sup> Kommunstyrelsens och nämndernas protokoll läses löpande av de förtroendevalda revisorerna som ansvarar för att relevanta frågor tas upp till diskussion löpande under året.

## Tidplan och resurser

Granskningen sker löpande under året och avrapporteras preliminärt vid revisorernas sammanträde i april 2026. Den uppföljande granskningen avrapporteras preliminärt vid revisionens sammanträde i augusti 2025. Granskningen består av följande moment med tidsplan inom parantes:

1. Fastställande av projektplan (februari 2025).
2. Genomförande, upprättande och utskick av frågor inför nämnddialoger (löpande under året).
3. **Uppföljande granskning:** Upprättande och utskick av skriftliga frågor inom ramen för den uppföljande granskningen (mars-april 2025).
4. **Uppföljande granskning:** Analys av skriftliga svar, rapportskrivning, intern kvalitetssäkring och faktagranskning av uppföljande granskning (maj-augusti 2025).
5. **Uppföljande granskning:** Presentation och utformning av skriftlig slutrapport avseende uppföljande granskning (augusti 2025).
6. Insamling och analys av grundläggande dokument såsom protokoll, minnesanteckningar, mål- och budgetdokument, ekonomi- och verksamhetsrapporter, delårsrapporter och bokslut (löpande under året).
7. Analys, rapportskrivning, intern kvalitetssäkring och faktagranskning av grundläggande granskning 2025 (december 2025-mars 2026).
8. Presentation och utformning av skriftlig slutrapport avseende grundläggande granskning 2025 (april 2026).

## Introduktion och avrapportering

Granskningen introduceras löpande till berörda under året. Sakkunniga vid EY tillsammans med de förtroendevalda revisorerna ansvarar för detta.

Granskningen avrapporteras skriftligen och muntligen till de förtroendevalda revisorerna i april 2026. Slutrapport skickas till revisorerna senast sju dagar före den presenteras muntligen. Den muntliga avrapporteringen sker vid ett tillfälle.

Granskningen föredras för ansvarig styrelse och nämnder om kommunrevisionen önskar detta efter särskild beställning. I sådant fall sker föredragningen under våren 2026.

## Kvalitetssäkring

När rapporten avlämnas kommer den att vara faktaavstämd med företrädare, i första hand respondenterna, för de områden som granskats. Som en del i vårt kvalitetsarbete följer EY SKYREV:s riktlinjer avseende planering, rapportskrivning och avrapportering. Rapporten kommer också att genomgå en intern kvalitetssäkring av EY. Ansvarig för kvalitetssäkringen kommer Mikaela Gretzer att vara.

Göteborg den 18 februari 2025

Mikaela Gretzer  
Certifierad kommunal yrkesrevisor, Ernst & Young AB