



HERRLJUNGA KOMMUN

Revisorernas redogörelse för verksamhetsåret 2023

2024-04-17

Innehållsförteckning.

1. Organisation och uppdrag	2
1.1 Kommunrevisionens uppdrag	2
1.2 Organisation, ekonomi och utbildning	2
2. Verksamhet och insatser	2
2.3.1 Grundläggande granskning	3
2.3.2 Fördjupade granskningar	3
2.3.3 Granskning av bokslut och årsredovisning 2023	4
2.4 Lekmannarevision	5

1. Organisation och uppdrag

1.1 Kommunrevisionens uppdrag

Kommunrevisionen är kommunfullmäktiges granskningsorgan och har till uppgift att granska nämnders och styrelser verksamhet. Revisorernas uppgift enligt kommunallagen är att granska all verksamhet som bedrivs inom styrelser och nämnders ansvarsområden i den omfattning som följer av god revisionsred.

Kommunrevisionen utförs på kommunfullmäktiges uppdrag av förtroendevalda revisorer med biträde av sakkunniga yrkesrevisorer inom ramen för gällande reglemente och god revisionsred. Revisorerna bestämmer själva inom tilldelade ekonomiska ramar inriktning och omfattning av sin granskning.

Vi, förtroendevalda revisorer i Herrljunga kommun har granskat kommunstyrelsens och nämndernas verksamhet i syfte att bedöma och pröva om verksamheterna har skötts på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt, om räkenskaperna är rättvisande och om den interna kontrollen inom nämnderna har varit tillräcklig.

De valda lekmannarevisorerna har också granskat verksamheten i kommunala bolag i syfte att bedöma och pröva om verksamheterna har skötts på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt samt om den interna kontrollen inom bolagen har varit tillräcklig.

Granskningen har utförts i enlighet med den beslutade revisionsplanen. Revisionsplanen baserades på den bedömning av väsentlighet och risk som vi revisorer har utfört med stöd av sakkunniga biträden.

1.2 Organisation, ekonomi och utbildning

Enligt reglemente för kommunrevisionen ska revisionsgruppen i Herrljunga kommun bestå av 6 förtroendevalda revisorer.

Namn	Uppdrag	Övriga uppdrag
Jonny Gustafsson	Revisor, ordf.	Lekmannarevisor för Nossans Förvaltningsaktiebolag.
Göte Olsson	Revisor, v. ordf.	Lekmannarevisor för Herrljunga Bostäder AB och Stiftelsen Herrljunga Industrilokaler.
Ann Welander	Revisor	Lekmannarevisor för Herrljunga Elektriska AB, Herrljunga Vatten AB.
Lars-Erik Wessbo	Revisor	Lekmannarevisor för Herrljunga Elektriska AB och Herrljunga Vatten AB.
Lars-Göran Karlsson	Revisor	Lekmannarevisor för Herrljunga Bostäder AB och Stiftelsen Herrljunga Industrilokaler.
Kent Hassmer	Revisor	Lekmannarevisor för Nossans Förvaltningsaktiebolag.

För fullgörande av revisionen har revisorerna biträts av Deloitte AB. Avtal med sakkunniga biträden innebär att Deloitte AB granskar delårsbokslut, årsredovisning samt vid behov genomför de fördjupande granskningar som revisorerna finner påkallade. Deloitte stödjer även revisorerna i det löpande revisionsarbetet.

Revisorernas verksamhet för 2023 har bedrivits inom tilldelad ekonomisk ram. Under året har revisorerna deltagit i flera utbildningar och aktiviteter anordnade av Sveriges Kommuner och Regioner (SKR), inklusive utbildningar om god revisionsred och webbutbildning om lekmannarevision. Revisorerna har även deltagit i en erfarenhetsutbytesdag arrangerad av Deloitte, med åtta andra kommuner samt i regionala revisorsträffar.

2. Verksamhet och insatser

Nedan redovisas kommunrevisorernas sammanträden, granskningsinsatser, dialogmöten och övrig informationsinsamling under 2023.

2.1 Sammanträden och övriga möten

Revisorerna har under året haft 11 ordinarie sammanträden. Till dessa har politiska företrädare och tjänstemän bjudits in för att presentera sina ansvarsområden eller för en redovisning av frågeställningar som revisorerna aktualiserat. Utöver ordinarie sammanträden och möten med politiska företrädare och tjänstemän har revisorerna haft särskilda överläggning med vissa nämnder.

Utöver möten med politiska företrädare och tjänstemän från kommunstyrelsen och nämnder har kommunrevisionen har även haft möten och överläggningar med kommunfullmäktiges presidium under 2023. Där bland annat revisionens budget, revisionens uppdrag samt information om genomförda, pågående och planerade granskningar har diskuterats.

2.2 Kommunikation och information

Revisorerna i Herrljunga kommun är väl kända för allmänheten, vilket medfört att information och kommunikation huvudsakligen skett i form av enskilda samtal med kommuninvånare som hört av sig till revisorerna. Förda samtal och/eller framförda synpunkter har rapporterats till revisionskollegiet.

2.3 Sammanfattning av årets granskning

Årets granskning har baserats på en risk- och väsentlighetsbedömning av styrelsens och nämndernas verksamhet. Bedömningen har legat till grund för revisionsplanen för 2023. Granskningen har skett genom grundläggande granskning av styrelse och nämnder, granskning av delårsbokslut och årsbokslut/årsredovisning samt fördjupade granskningar.

2.3.1 Grundläggande granskning

Löpande bevakning

Revisionen har löpande följt nämndernas arbete genom att ta del av protokoll och handlingar. Utöver läsning av protokoll och handlingar och dialogmöten har politiska företrädare och tjänstemän bjudits in för att presentera sina ansvarsområden eller för en redovisning av frågeställningar som revisorerna aktualiserat, bland annat ordförande och v. ordf. socialnämnden, kommundirektören, förvaltningschefer samt ekonomichefen.

Dialogmötena

Under hösten 2023 har revisorerna genomfört dialogmöten med presidier och förvaltningschefer från flera nämnder inom kommunen, som kommunstyrelsen, bildningsnämnden, socialnämnden, samhällsbyggnadsnämnden, internservicenämnde samt servicenämnderna. Syftet med dessa möten har varit att öka kännedomen om nämndernas förutsättningar, beslut, ambitioner och interna kontroll samt att stärka kommunikationen mellan revisorerna och nämnderna/styrelsen.

Huvudsakligen har frågorna berört områden såsom: mål och målpåfyllelse, ekonomi, budget, ekonomistyrning och kostnadskontroll, intern kontroll inkl. nämndernas egna riskanalyser samt uppföljning av tidigare granskningar. Utöver dessa gemensamma övergripande frågor har ett antal mer nämndspecifika verksamhetsområden behandlats vid träffarna. Efter varje möte har revisorerna sammanställt sina väsentligaste iakttagelser och delgett dessa till respektive nämnd genom en missivskrivelse.

2.3.2 Fördjupade granskningar

Förtroendevalda revisorer har under 2023 med stöd av Deloitte genomfört två fördjupade granskningar, samt granskning av delårs-, årsredovisningen (räkenskaper) och granskning av målpåfyllelse samt god ekonomisk hushållning 2023.

Granskning av kommuns hantering av fordon.

Granskningen syftade till att utvärdera Herrljunga kommuns hantering av fordon, med fokus på ändamålsenlighet och intern kontroll. Revisionen visar att kommunens hantering av fordon i viss mån är ändamålsenlig och att intern kontrollen är tillräcklig, men identifierar även områden för förbättring.

Baserat på granskningens resultat rekommenderas följande åtgärder för kommunstyrelsen, som har ansvar för att leda och koordinera kommunens verksamhet:

- Förtydliga ansvarsfördelningen för fordonshantering på politisk nivå. Det är viktigt att tydligt definiera och kommunicera hur ansvaret fördelas mellan kommunstyrelsen och andra berörda parter.
- Utveckla och implementera en kommunövergripande policy för fordonshantering. Denna policy bör integrera och harmonisera befintliga styrdokument för att skapa en enhetlig ram för alla verksamhetsområden.
- Översyn och utveckling av bilpoolens policyer, bokningssystem och uppföljningsrutiner. Anpassa bilpoolens storlek, tillgänglighet och användningsfrekvens efter kommunens faktiska transportbehov.

För kommunstyrelsen och nämnderna, som använder och hanterar fordonen, rekommenderas:

- Förstärka internkontrollen av fordonshantering genom att systematisera och kontinuerligt följa upp processen från behovsanalys och inköp till användning och avyttring av fordon.

- Genomföra regelbundna och målinriktade utbildningsinsatser för att öka medvetenheten och kunskapen om korrekt hantering och ansvarsfull användning av kommunens fordon.

Dessa rekommendationer syftar till att förbättra och säkerställa en effektiv och ansvarsfull hantering av kommunens fordon, vilket är avgörande för att uppnå kostnadseffektivitet och hållbarhet i kommunens fordonsflotta.

För detaljerad information om granskningens resultat hänvisas till upprättad granskningsrapport.

Granskning av kvalitet i grundskolan

Granskningen av kvalitetsarbetet i grundskolan i Herrljunga kommun utfördes för att bedöma om bildningsnämnden bedriver ett tillfredställande och ändamålsenligt arbete. Granskningen visar att nämnden i stor utsträckning lyckas med sitt kvalitetsarbete, men det finns fortfarande utmaningar som kräver ytterligare åtgärder.

Utifrån granskningen har följande rekommendationer riktats till bildningsnämnden för att förbättra och förfinas kvalitetsarbetet inom grundskolan:

- Utveckla en enhetlig och övergripande modell för dokumentation av kvalitetsarbetet. Modellen bör vara intuitiv och tydliggöra sambanden mellan olika delar av kvalitetsarbetet, vilket underlättar översikt och uppföljning.
- Införa specifika utbildningsprogram och resurser för lärare och pedagogisk personal. Dessa program bör inriktas på att stärka kompetensen i att anpassa undervisningen för elever med NPF-diagnoser och elever från socioekonomiskt utsatta områden.
- Genomföra en omfattande översyn av resursfördelningen inom grundskolan. Detta för att säkerställa att resurserna allokeras på ett sätt som bäst möter både elevers och lärares behov.
- Etablera en omfattande plan för att förbättra trygghet och studiero på högstadiet. Planen ska innehålla adekvata åtgärder och regelbunden uppföljning av dess genomförande.
- Utveckla och implementera en strategi för att stabilisera ledningsnivån inom grundskolan. Särskilt fokus bör läggas på stöd till och bibehållande av rektorer.
- Implementera en inkluderande och transparent process för genomförandet av förändringar inom grundskolan. Detta säkerställer att alla berörda parter är informerade och engagerade i processen.

Dessa rekommendationer syftar till att stärka och vidareutveckla bildningsnämndens kvalitetsarbete, för att ytterligare förbättra utbildningsmiljön och lärandeutfallen för eleverna i Herrljunga kommun.

För detaljerad information om granskningens resultat hänvisas till upprättad granskningsrapport.

2.3.3 Granskning av bokslut och årsredovisning 2023

Från och med år 2023 kommer granskningen av årsredovisningen i Herrljunga kommun att utföras enligt standard för kommunal räkenskapsrevision, ISA-standard. Denna nya standard fokuserar främst på räkenskaper och de finansiella aspekterna av kommunens verksamhet. Med tanke på att förtroendevalda revisorer, enligt kommunallagen, även är ansvariga för att granska och uttala sig om målpuppfyllelse för finansiella och verksamhetsmässiga mål samt ekonomisk hushållning som beslutats av kommunfullmäktige har granskning av årsredovisningen för 2023 delats upp i två separata delar:

Del 1: Granskning av räkenskaper och finansiella delar: Denna del fokuserar på granskning av kommunens räkenskaper för att säkerställa att de är korrekt upprättade och ger en rättvisande bild av kommunens ekonomiska ställning.

Del 2: Granskning av målpuppfyllelse och god ekonomisk hushållning: Denna del inriktar sig på att utvärdera hur väl kommunen har uppnått de mål och riktlinjer för god ekonomisk hushållning som fastställts av kommunfullmäktige.

För varje del av granskningen har separata dokument eller rapporter tagits fram för att tydliggöra resultaten och underlätta uppföljning och bedömning av kommunens prestationer.

Granskning av räkenskaper och finansiella delar

På uppdrag av de förtroendevalda revisorerna i Herrljunga kommun har Deloitte AB genomfört en granskning av kommunens årsbokslut för 2023. Denna revision har utförts enligt ISA-standard. Resultaten och bedömningarna från granskningen har dokumenterats i ett särskilt yttrande från auktoriserad revisor från Deloitte, vilket har överlämnats till

kommunens revisorer. För detaljerad information om granskningens resultat hänvisas till upprättad yttrande från auktoriserad revisor.

Granskning av måluppfyllelse och god ekonomisk hushållning

På uppdrag av de förtroendevalda revisorerna har Deloitte AB granskat Herrljunga kommuns årsredovisning för 2023 med fokus på måluppfyllelse och god ekonomisk hushållning. Syftet med granskningen var att bedöma följande aspekter:

- Har kommunstyrelsen genomfört en samlad bedömning av måluppfyllelsen för de mål som fastställts av kommunfullmäktige? Har denna bedömning inkluderats i årsredovisningen?
- Är kommunstyrelsens bedömning och redovisning av måluppfyllelsen tydlig, välunderbyggd och rättvisande?
- Är resultatet i årsredovisningen förenligt med fullmäktiges beslut om mål och riktlinjer för god ekonomisk hushållning?

Resultaten och bedömningarna från granskningen har dokumenterats i en särskild granskningsrapport, vilket har överlämnats till kommunens revisorer. För detaljerad information om granskningens resultat hänvisas till upprättad granskningsrapport.

2.4 Lekmannarevision

Vi, lekmannarevisorer i Herrljunga kommun har genomfört granskning av Nossan förvaltningsaktiebolag, Herrljunga Elektriska AB, Herrljunga Vatten AB, Herrljungabostäder AB samt Stiftelsen Herrljunga Industrielokaler.

Dessa granskningar har genomförts i enlighet med kommunallagen och god revisionsledning inom kommunal verksamhet. Granskningarna syftade till att säkerställa att bolagens verksamheter sköts i enlighet med de beslut som ägarna, det vill säga kommunfullmäktige, har fattat. Fokus låg på att kontrollera att dessa beslut verkställdes korrekt och att verksamheterna håller sig inom de ramar som bolagsordningarna och ägardirektiven stipulerar.

Under granskningen genomfördes samtal med ordförande och vd i varje bolag. Dessa samtal täckte viktiga områden som verksamhetens struktur, intern kontroll, finansiella resultat samt nuvarande och framtida utmaningar och planer. Resultaten och bedömningarna från granskningarna har dokumenterats i särskilda granskningsrapporter. För detaljerad information om granskningens resultat för varje specifikt bolag hänvisas till respektive bolags granskningsrapport.

Herrljunga den 17 april 2024



Jonny Gustafsson



Lars-Göran Karlsson



Göte Olsson



Lars-Erik Wessbo



Ann Welanders



Kent Hassmer