



**Herrljunga
kommun**

**Revisorernas redogörelse
för verksamhetsåret 2025**

2026-04-15

Innehåll

1. Uppdrag och organisation	3
1.1 Kommunrevisionens uppdrag.....	3
1.2 Organisation och ekonomi	3
2. Verksamhet och insatser	4
2.1 Sammanträden och övriga möten	4
2.2 Möten med KF presidium.....	4
2.3 Kommunikation och information	4
2.4 Sammanfattning av årets granskning	4
2.4.1 Grundläggande granskning	4
2.4.2 Fördjupade granskningar	7
2.4.3 Granskning årsredovisning.....	8
2.4.4 Granskning av delårsrapport	9
2.5 Lekmannarevision	9
3.0 Ansvarsprövning och slutbedömning.....	9
3.1 Slutbedömning	9
3.2 Vårt uttalande i ansvarsfrågan	10

1. Uppdrag och organisation

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.

Bygg- och miljönämnden (MBN) utgör från 2025 en egen nämnd, separat från samhällsbyggnadsnämnden.

1.2 Organisation och ekonomi

1.2.1 Organisation

Kommunrevisionen i Herrljunga kommun består av 6 revisorer valda av fullmäktige för mandatperioden 2022–2026.

Namn	Uppdrag	Övriga uppdrag
Jonny Gustafsson	Revisor, ordf.	Lekmannarevisor i Nossan Förvaltning AB.
Göte Olsson	Revisor, v. ordf.	Lekmannarevisor i Herrljungabostäder AB, Stiftelsen Herrljunga Industrilokaler.
Ann Welander	Revisor	Lekmannarevisor i Herrljunga Elektriska AB, Herrljunga Elnät AB, Herrljunga Vatten AB.
Lars-Erik Wessbo	Revisor	Lekmannarevisor i Herrljunga Elektriska AB, Herrljunga Elnät AB, Herrljunga Vatten AB.
Kent Hassmer	Revisor	Lekmannarevisor i Nossan Förvaltning AB.
Lars-Göran Karlsson	Revisor	Lekmannarevisor i Herrljungabostäder AB, Stiftelsen Herrljunga Industrilokaler.

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

Kompetensutveckling under 2025

Flera revisorer deltog i en utbildnings- och erfarenhetsdag arrangerad av Deloitte, där förtroendevalda revisorer från flera andra kommuner deltog. Några av revisorerna deltog i SKR:s digitala kurser/utbildningar. Revisorerna deltog i SKR:s utbildningar för lekmannarevisorer.

Ordförande och viceordförande deltagit i en nyinrättad ordförandegrupp inom Sjuhärads kommuner, med syfte att stärka samarbete mellan revisionerna kring upphandling och gemensamma granskningar.

1.2.2 Ekonomi

Revisorernas budget för 2025 uppgick till 808 tkr. Revisionen redovisar ett resultat i balans för 2025. Verksamheten har kunnat bedrivas inom ramen för den fastställda budgeten.

2. Verksamhet och insatser

Nedan redovisas kommunrevisorernas sammanträden, granskningsinsatser, dialogmöten och övrig informationsinsamling under 2025.

2.1 Sammanträden och övriga möten

Förtroendevalda revisorer har under året haft 13 sammanträden (ordinarie och extra möten) under 2025. Vid vissa av dessa har politiska företrädare och tjänstemän bjudits in för att presentera sina ansvarsområden eller redovisa frågeställningar som revisorerna har aktualiserat. Utöver ordinarie sammanträden och möten med politiska företrädare och tjänstemän har revisorerna haft särskilda överläggningar med samtliga nämnder. Revisorerna har deltagit i budgetdialoger och genomfört verksamhetsbesök på Hagens äldreboende och Horsbyskolan.

2.2 Möten med KF presidium

Revisorerna har under 2025 haft möten med kommunfullmäktiges presidium, där revisionens budget, uppdrag och hantering av granskningsrapporter diskuteras.

2.3 Kommunikation och information

Revisorernas kommunikation med allmänheten har under 2025 huvudsakligen skett genom enskilda kontakter med kommuninvånare som vänt sig till revisorerna med frågor eller synpunkter. Förda samtal och framförda synpunkter har rapporterats till revisionskollegiet. Revisorerna har även offentliggjort sina granskningsrapporter på kommunens hemsida. Revisorerna har under året hanterat inkomna skrivelser, vilka besvarats inom ramen för revisionens mandat.

2.4 Sammanfattning av årets granskning

2025 årets granskning har baserats på en risk- och väsentlighetsbedömning av styrelsens och nämndernas verksamhet. Bedömningen har legat till grund för revisionsplanen för 2025. Granskningen har skett genom grundläggande granskning av styrelse och nämnder, granskning av delårsbokslut och årsbokslut/årsredovisning samt fördjupade granskningar.

2.4.1 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.

Dialogmötena

Under 2025 har revisionen genomfört dialogmöte med presidium i respektive nämnd. Syftet med dessa möten har varit att öka kännedomen om nämndernas förutsättningar, beslut, ambitioner och interna kontroll, samt att stärka kommunikationen mellan revisionen och nämnderna/styrelserna. Efter varje möte har revisorerna sammanställt sina väsentligaste iakttagelser och delgett dessa till respektive nämnd genom en återkopplig. Nedan presenteras sammanfattning av dialogmötena.

Kommunstyrelsen

Kommunstyrelsen har under 2025 fortsatt att förstärka sin uppföljning av nämndernas verksamhet, med särskilt fokus på att tidigare uppmärksamma risker och utvecklingsbehov. Presidiet beskrev att kommunstyrelsen i ökad

utsträckning försöker fånga upp utvecklingstendenser innan de får mer omfattande konsekvenser, vilket bland annat tillämpats inom skolområdet. Två övergripande prioriteringar har präglat året: samhällsberedskap och utbildning. Inom beredskapsområdet har frågor om krigsberedskap och redundans fått en framträdande roll och medfört både organisatoriska åtgärder och ekonomiska prioriteringar. Inom utbildningsområdet har kommunstyrelsen uppmärksammat en långsiktig nedåtgående trend i skolresultat, särskilt i årskurs 6 och 9, och initierat satsningar på tidiga insatser samt särskilt stöd till elever. En fullmäktigeberedning för framtidens förskola och skola har tillsatts för att göra en bred genomlysning av skolstruktur och utbildningskvalitet. Beredningens slutsatser är avsedda att utgöra underlag för fortsatt politisk behandling. Det ekonomiska läget har varit ansträngt och kommunstyrelsen har från februari vidtagit åtgärder för att stärka kostnadskontroll och budgetdisciplin, med tydligare prioriteringar och återhållsamhet i beslut. Uppföljning sker löpande genom månads- och kvartalsrapporter, vilka ger en bild av att situationen i viss mån stabiliserats även om den fortsatt bedöms som utmanande. När det gäller intern kontroll har ett nytt samordnat arbetssätt införts med gemensamma mallar, riskanalyser och uppföljning. Samtidigt noteras att uppföljningen i hög grad bygger på information från den egna organisationen, med begränsad användning av oberoende underlag, och att uppföljningen av digitaliseringsstrategin från 2019 varit begränsad. Presidiet betonade att många insatser är långsiktiga till sin karaktär och att mätbara effekter ännu inte fullt ut kan redovisas.

Bildningsnämnden

Bildningsnämnden har under 2025 fokuserat på gymnasiets attraktivitet och dimensionering, skolnärvaro samt likvärdig kunskapsutveckling. Antalet sökande till gymnasiet har ökat under hösten och skolledningen har anpassat organisationen efter förändrade förutsättningar. Tillgången till APL-platser och praktik kvarstår som en begränsande faktor för utbildningskapaciteten, där näringslivets engagemang inte alltid är tillräckligt. Nämnden arbetar systematiskt med skolnärvaro genom en åtgärdstrappa med månadsvis uppföljning, kontakt vid ogiltig frånvaro och skolnärvaroutredningar vid hög frånvaro. Trots dessa insatser är andelen elever med frånvaro över 25 procent på högstadiet fortsatt hög, med cirka 65 berörda elever, och skolnärvaron bedöms vara en väsentlig riskfaktor för verksamhetsresultat och måluppfyllelse. Nämnden beskriver ett strukturerat målarbete med gemensamma mål- och visionsdagar samt kvalitetsdialoger där nämndmål kopplas till fullmäktiges mål och statliga mål. Skillnader i måluppfyllelse mellan pojkar och flickor uppges ha minskat under 2025, och uppföljning sker med flera datakällor. En bred matematikscreening för årskurs 2–9 har beslutats i syfte att stärka kunskapsuppföljningen. På ekonomiområdet har nämnden vidtagit flera effektiviseringar efter föregående års underskott på 8,3 mnkr, bland annat översyn av digitala verktyg, personalanpassning inom gymnasiet och minskat rektorstöd. Delårsprognosen för 2025 visar dock ett mindre underskott om minus 200 tkr, kopplat till högre personalkostnader och svårigheter att anpassa bemanningen i grundskola och fritidshem. Samverkan med socialtjänsten har förstärkts med tydligare rutiner och tätare kontakt. Inom internkontrollområdet noteras att viss uppföljning förskjuts på grund av att grunddata inte publicerats i tid, samt att hantering av sekretessbelagda dokument behöver förstärkas ytterligare.

Socialnämnden

Socialnämnden har under 2025 haft ett verksamhetsår präglat av högt förändringstryck med flera samtidiga förändrings- och utvecklingsprocesser. Året inleddes med två vakanta verksamhetschefsbefattningar och nämnden har arbetat vidare med en förändrad ledningsstruktur. En bemannings- och planeringsenhet har skapats i syfte att minska sårbarhet vid sjukfrånvaro och skapa bättre förutsättningar för en mer långsiktig personalplanering. Personalomsättningen ligger runt tio procent och varierar mellan verksamhetsdelar. Inom området barn och unga har flera personalavslut lett till ett ansträngt läge, och en ny enhetschef tillträdde först i slutet av september. En planerad funktion som förste socialsekreterare ska komplettera chefsrollen med arbetsledning och metodstöd. Förberedelser inför den nya socialtjänstlagen har pågått parallellt med övrigt förändringsarbete. Inom hemtjänsten har organisatoriska förändringar genomförts, bland annat mindre arbetsgrupper, slopade delade turer och heltid som norm, vilket enligt nämnden lett till förbättrad arbetsmiljö, ökad kontinuitet och trygghet för brukarna. Ekonomiskt redovisar nämnden prognoser om underskott för 2025, trots vidtagna åtgärder såsom omfördelning av statsbidrag, skärpt vakansprovning och organisatoriska anpassningar. Kostsamma individuella placeringar av barn och unga samt arbetstidsreformens kostnader bidrar till underskotten. Byte av resursfördelningssystem inom hemtjänsten har begränsat möjligheten att följa och jämföra statistik över tid. Inom äldreomsorgen rapporteras ökat söktryck till

särskilt boende och hårt belastade korttidsplatser, med planering för framtida kapacitetsbehov genom projektet SÄBO 2.0. Samverkan med skolan har förstärkts genom olika forum och arbetssätt, men otydligheter kring ansvarsgränser kvarstår och kräver fortsatt dialog på politisk nivå.

Samhällsbyggnadsnämnden

Samhällsbyggnadsnämnden har under 2025 haft ett starkt fokus på planering och genomförande av omfattande investerings- och utvecklingsprojekt kopplat till bland annat skolmiljöer, bostäder och gemensamma lokaler. Nämnden hanterar parallellt både färdigställande av pågående projekt och planering av nya, vilket ställer höga krav på samordning och prioritering. Nämnden har infört en ny rutin för att följa upp beslutade ärenden, där status för medborgarförslag, motioner och andra beslut numera redovisas vid varje nämndsammanträde. Även krav på dokumentation och slutrapportering av investerings- och exploateringsprojekt har skärpts, mot bakgrund av att det tidigare förekommit att projekt avslutats utan fullständig redovisning, exempelvis i samband med personalbyten. Presidiet beskrev att förmågan att hantera större projektvolymerna har utvecklats över tid och att arbetssätten successivt har anpassats utifrån tidigare erfarenheter. Ekonomistyrningen domineras av långsiktiga projekt, där kostnader och budgetutfall behöver följas över flera år och där förändrade förutsättningar kan påverka både tidplaner och kostnadsutveckling. Uppföljningen sker löpande i samband med nämndens sammanträden genom rapportering från förvaltningen. Ekonomiskt utrymme har delvis skapats genom vakanser och omfördelning av arbetsuppgifter, samtidigt som arbetsbelastningen beskrivs som hög, vilket kan innebära en risk att ekonomisk balans uppnås på ett sätt som inte är långsiktigt hållbart. Det noteras att långsiktiga underhållsplaner finns men att större investeringsprojekt och akuta händelser riskerar att tränga undan planerat underhåll. Nämnden saknar parallella kontroll- eller uppföljningsfunktioner och utgår i huvudsak från förvaltningens underlag, vilket begränsar möjligheten till självständig kritisk prövning av verksamhet och ekonomi.

Miljö- och byggnämnden

Miljö- och byggnämnden har under 2025 bedrivit en verksamhet som till stor del präglas av lagstyrd myndighetsutövning inom bygglov, miljö- och hälsoskydd samt livsmedelskontroll. Förvaltningen består av ett begränsat antal medarbetare och arbetsbelastningen varierar mellan perioder och ärendetyper. Presidiet beskrev att handläggningstider för bygglov i huvudsak hålls inom lagstadgade tidsramar när ärenden bedöms som kompletta, medan längre handläggningstider kan uppstå där kompletteringar krävs från sökande. Tillsynsverksamheten har under perioden blivit mer aktiv och systematisk, särskilt inom byggområdet, vilket inneburit att fler tillsynsärenden initierats. Nämnden uppger att resurserna under 2025 bedömts som tillräckliga för planerad miljö- och hälsoskyddstillsyn och att tillsynsplanen i stort har följts. Beslut som överprövats under året har fastställts, vilket tyder på fungerande rättssäkerhet i myndighetsutövningen. Ekonomin är till stor del avgiftsfinansierad, särskilt inom bygglov, vilket gör nämnden känslig för variationer i ärendemängd och byggaktivitet. Nämnden prognostiserar ett underskott för 2025 kopplat till ett enskilt ärende, vilket illustrerar verksamhetens sårbarhet för enstaka händelser. När det gäller intern kontroll och uppföljning noteras att dessa områden behandlades i begränsad omfattning under dialogmötet. Uppföljningen av internkontrollplanen sker efter årets slut och någon samlad uppföljning görs inte löpande under året, vilket kan begränsa möjligheten att tidigt identifiera och hantera risker. Någon strukturerad uppföljning av frågor från dialogmötet 2024 redovisades inte, och kontinuiteten mellan dialogmöten bedöms vara begränsat formaliserad. Uppföljningen sker till stor del genom muntlig information vid nämndsammanträden samt genom delårsrapport och årsbokslut.

Servicenämnden IT/Telefoni

Servicenämnden IT/Telefoni har under 2025 arbetat vidare med resursfördelningsmodellen genom en bättre fördelning av arbetsmoment utifrån kompetens och intresseområden, vilket underlättar enhetens styrning och uppföljning samt bidrar till en mer rättvis resursanvändning. Inom AI och digital innovation har nämnden tagit flera steg framåt. AI-regler har utarbetats och planeras för beslut i kommunledningsgruppen under fjärde kvartalet. Kommunen har i samarbete med Borås, Högsby, Mörbylånga, Oskarshamn och Partille skapat generativ AI-utbildning riktad till alla medarbetare. Flera AI-initiativ har startats, bland annat en speech-to-text-pilot i servicedesken, en AI-chatt för bygglovsärenden avseende bergvärme samt arbete med att identifiera en AI-plattform för kommunen där en

sexmånaderspilot planeras. Kommunen har även varit rådgivande i framtagandet av DIGGs AI-riktlinjer och deltagit i VGRs arbete med en IoT-plattform. När det gäller NIS2-direktivet har en kommunövergripande budget om 3,5 mnkr äskats för åtgärder. Workshopar planeras för alla ledningsgrupper och cybersäkerhetslagen beräknas träda i kraft den 15 januari 2026. Risk- och sårbarhetsanalys har genomförts och genomlysning av infrastruktur och beroenden har slutförts. En ny etjänstplattform har införts för att förbättra användarupplevelsen och samverka med andra kommuner, och Herrljungaförslaget – en tjänst där medborgare kan lämna förslag till kommunen – startades i september. Delårsbokslutet visar ett positivt resultat om 154 tkr, men personalomkostnader är högre än budgeterat till följd av ITs delaktighet i utvecklings- och upphandlingsprojekt. Ett omfattande utbyte av all IT-infrastruktur pågår med sikte på förbättrad säkerhet, ökad robusthet och minskad klimatpåverkan. Kompetensförsörjningen stärks genom samarbete med YH/högskolor och LIA-praktik.

Räddningstjänsten

Revisorerna har under 2025 särskilt följt frågan om räddningstjänstens styrning och ledning. I februari bjöds den avgående räddningschefen in, som framförde kritik mot kommunstyrelsens ansvarstagande, efterlevnad av lagstiftning och budgethantering. I mars mötte revisorerna KS presidium och kommundirektören för att ta del av deras perspektiv. Revisorens samlade bedömning var att den avgående räddningschefen bidrog till att stabilisera personalgruppen och initierade viktiga utbildningsinsatser, men att agerandet i budget- och styrningsfrågor brast i struktur och rollförståelse. Revisorerna noterade att KS i vissa avseenden agerat sent i sin uppföljning men att det nu finns en tydligare struktur med ny chef och att situationen bedöms som stabiliserad. Revisorerna rekommenderade säkerställd dialog, ansvarsfördelning och en tydlig handlingsplan.

2.4.2 Fördjupade granskningar

Förtroendevalda revisorer i Herrljunga kommun har med stöd av sakkunnigt biträde genomfört två fördjupade granskningar under 2025. Nedan redogörs kortfattat för syfte med respektive granskning, slutsatser och slutbedömning samt rekommendationer.

Granskning av bisysslor

Syftet med granskningen var att pröva om kommunstyrelsen och nämnderna i Herrljunga kommun säkerställer att hanteringen av bisysslor sker i enlighet med LOA 7 a–c, AB § 8 och kommunens interna styrdokument, inklusive krav på systematik, spårbarhet och enhetlig tillämpning. Granskningen genomfördes av Deloitte AB på uppdrag av de förtroendevalda revisorerna. Den samlade bedömningen är att kommunstyrelsen och nämnderna till viss del säkerställer en ändamålsenlig hantering av bisysslor. Bedömningen grundas på att det finns en grundstruktur med en riktlinje, en anmälningssblankett och ett årligt medarbetarsamtal som aktualiserar bisysslefrågan, och att de anmälningar som görs når rätt beslutsfattare och föranleder ett formellt ställningstagande. Kommunstyrelsen och nämnderna har dock inte säkerställt de formella förutsättningarna för att denna grundstruktur ska fungera tillförlitligt. Granskningen identifierar brister inom flera områden. Riktlinjen saknar formellt beslut, delegationsordningarna ger inte nämnderna tillräcklig insyn och prövningens dokumentation brister genomgående. Bisysslor ingår inte i den interna kontrollen och diarieförs inte. En registeranalys visar en påtaglig diskrepans mellan antalet anställda med aktiva externa engagemang och antalet anmälda bisysslor, vilket indikerar att anmälningsskyldigheten inte efterlevs systematiskt. Att bristerna i allt väsentligt är desamma som konstaterades vid granskningen 2016 visar att de är strukturella och inte har åtgärdats trots tidigare revisionsrekommendationer. Med utgångspunkt i genomförd granskning rekommenderas kommunstyrelsen och nämnderna bland annat att formellt besluta riktlinjen, säkerställa sökbar registrering och arkivering, inkludera bisysslor i den interna kontrollen samt säkerställa systematisk uppföljning av anmälningsskyldighetens efterlevnad. För detaljerad information om granskningens resultat hänvisas till den fullständiga granskningsrapporten.

Granskning av placering av barn och unga

Syftet med granskningen var att bedöma om socialnämnden säkerställer att placering av barn och unga sker på ett ändamålsenligt och kostnadseffektivt sätt. Granskningen genomfördes av Deloitte AB på uppdrag av de förtroendevalda revisorerna. Den samlade bedömningen är att socialnämnden till stor del säkerställer en

ändamålsenlig och kostnadseffektiv hantering av barnplaceringar. Bedömningen grundas på att socialförvaltningen har etablerat en intern struktur och organisation som i grunden är tydlig och ändamålsenlig, med definierade roller och ansvarsfördelning i placeringsprocessen. Enheten har utvecklat strukturerade verktyg för kompetensförsörjning, och överväganden av placeringar sker löpande i myndighetsutskottet med dokumentation och delaktighet från ansvariga handläggare.

Samtidigt identifieras flera väsentliga utvecklingsområden. Det råder en omfattande instabilitet i personalgruppen med flera vakanta tjänster, hög andel inhyrda konsulter och frekventa handlägggarbyten, vilket påverkar kontinuitet och riskhantering för enskilda barn. Genomförandeplaner upprättas inte i tillräcklig utsträckning eller med tillräcklig aktualitet, och det finns brister i dokumentationen av viktiga moment såsom riskbedömningar, motiveringar och barns delaktighet. Den seniora socialsekreteraren, som har till uppgift att kvalitetssäkra handläggningen, tvingas i praktiken utföra reguljära handläggningsuppgifter på grund av personalbrist. Vidare saknar nämnden en politiskt förankrad kompetensförsörjningsplan. Kostnaderna för placeringar har ökat markant och andelen barn med insatser ligger över riksnittet. Med utgångspunkt i genomförd granskning rekommenderas socialnämnden att stärka nämndens strategiska styrning och uppföljning, utveckla och politiskt förankra en långsiktig kompetensförsörjningsplan, vidta åtgärder för att öka stabiliteten i personalgruppen samt säkerställa att genomförandeplaner upprättas i rätt tid. För detaljerad information om granskningens resultat hänvisas till den fullständiga granskningsrapporten.

2.4.3 Granskning årsredovisning

Granskningen av årsredovisningen i Herrljunga kommun har utförts enligt Standarden för kommunal räkenskapsrevision samt i enlighet med internationella revisionsstandarder (KISA). Årsredovisningsgranskningen för 2025 har, i likhet med föregående år, delats upp i två separata delar: Del 1: Granskning av räkenskaper och finansiella delar och Del 2: Granskning av måluppfyllelse och god ekonomisk hushållning.

Granskning av räkenskaper och finansiella delar

Revisionen har utförts enligt gällande standard för kommunal räkenskapsrevision samt i enlighet med de internationella revisionsstandarderna (ISA). I revisionen har följande områden bedömts: om räkenskaperna ger en rättvisande bild, om verksamheten har skötts ändamålsenligt och ekonomiskt tillfredsställande, om den interna kontrollen har varit tillräcklig, om balanskravet har uppfyllts samt om resultatet är i linje med de finansiella och verksamhetsmässiga målen. 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 upprättat yttrande från auktoriserad revisor.

Granskning av måluppfyllelse och god ekonomisk hushållning

På uppdrag av de förtroendevalda revisorerna har sakkunnigt biträde granskat Herrljunga kommuns årsredovisning för 2025 avseende måluppfyllelse och god ekonomisk hushållning.

Granskningen visar att kommunstyrelsen i huvudsak har gjort och redovisat en samlad bedömning av måluppfyllelsen av fullmäktiges finansiella och verksamhetsmål, där redovisningen är strukturerad och de grundläggande lagkraven är uppfyllda, men där kriterier och metod för den samlade bedömningen per kommunövergripande mål inte framgår. Vidare bedöms att kommunstyrelsen till viss del har gjort och redovisat en samlad bedömning av god ekonomisk hushållning, där de underliggande komponenterna är strukturerat redovisade men en uttalad sammanvägning av finansiella mål och verksamhetsmål till en gemensam slutsats saknas. Kommunstyrelsens bedömningar av måluppfyllelse och god ekonomisk hushållning bedöms till viss del vara rimliga, korrekta och relevanta – revisionen delar kommunstyrelsens bedömning för fyra av nio kommunövergripande mål utan invändning, för fyra mål med väsentliga reservationer och för ett mål görs en annan bedömning. Den samlade bedömningen är att resultatet i årsredovisningen 2025 i huvudsak är förenligt med de mål som kommunfullmäktige har beslutat är av betydelse för god ekonomisk hushållning, eftersom balanskravet är uppfyllt, två av tre finansiella mål uppfylls med god marginal och verksamhetsmålen utfall inte motsäger helhetsbilden, även om underlaget för flera mål är ofullständigt. För detaljerad information om granskningens resultat hänvisas till den fullständiga granskningsrapporten.

För en mer detaljerad redovisning av granskningens resultat hänvisas till den fullständiga granskningsrapporten

2.4.4 Granskning av delårsrapport

Utöver granskning av årsredovisningen har vi även granskat delårsrapport 2025.

För detaljerad information om granskningens resultat hänvisas till upprättat yttrande från auktoriserad revisor.

2.5 Lekmannarevision

Lekmannarevisorerna i Herrljunga kommun har utfört granskningar av följande kommunägda bolag: Nossan Förvaltning AB, HERBO AB, Herrljunga Elektriska AB, Herrljunga Elnät AB, Herrljunga Vatten AB, och Stiftelsen Herrljunga Industrielokaler. Dessa granskningar har genomförts i enlighet med kommunallagen och god revisionssed inom kommunal verksamhet. Syftet med granskningen var att säkerställa att verksamhet i ovannämnda organisationer sköts i enlighet med de beslut som ägarna, det vill säga kommunfullmäktige, har fattat. Fokus låg på att kontrollera att dessa beslut verkställts korrekt och att verksamheten håller sig inom de ramar som bolagsordningen stipulerar. Under granskningen genomfördes samtal med bolagets VD, vilka täckte viktiga områden som verksamhetens struktur, intern kontroll, finansiella resultat samt nuvarande och framtida utmaningar och planer. Resultaten och bedömningarna från granskningen har dokumenterats i särskilda granskningsrapporter.

För detaljerad information om granskningens resultat hänvisas till bolagets granskningsrapport.

3.0 Ansvarsprövning och slutbedömning

3.1 Slutbedömning

Vi **bedömer** sammantaget att **kommunstyrelsen** i huvudsak har bedrivit verksamheten på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt och att den interna kontrollen i allt väsentligt har varit tillräcklig. Vi bedömer att kommunstyrelsen inte fullt ut har utövat sin uppsiktsplikt enligt 6 kap. 1 § kommunallagen, särskilt vad gäller bildningsnämndens verksamhet. Vi noterar positivt att åtgärder har vidtagits, bland annat genom att en fullmäktigeberedning för framtidens förskola och skola har tillsatts, men bedömer att ytterligare systematisering av uppföljningen behövs.

Vi **bedömer** sammantaget att **bildningsnämnden** har i huvudsak bedrivit sin verksamhet på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt och att den interna kontrollen i allt väsentligt har varit tillräcklig. Vi ser att nämnden har vidtagit åtgärder för att förbättra måluppfyllelsen i grundskolan, men konstaterar samtidigt att dessa åtgärder ännu inte har gett tillräcklig effekt. Det är av mycket stor vikt att nämnden följer upp och utvärderar vidtagna åtgärder samt vid behov beslutar om ytterligare insatser för att säkerställa förbättrad måluppfyllelse och ökad skolnärvaro.

Vi **bedömer** sammantaget att **socialnämnden** i huvudsak har bedrivit sin verksamhet på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt och att den interna kontrollen i allt väsentligt har varit tillräcklig. Vi uppmanar nämnden att säkerställa att de rekommendationer som lämnats i årets fördjupade granskning av barnplaceringar beaktas och följs upp.

Vi bedömer **sammantaget** att **övriga nämnder** (samhällsbyggnadsnämnden, miljö- och byggnämnden, servicenämnden IT/Växel/Telefoni, servicenämnden ekonomi/personal, valnämnden och valberedningen) har bedrivit sin verksamhet på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt samt att den interna kontrollen har varit tillräcklig.

Vi **bedömer** att **räkenskaperna** i allt väsentligt är rättvisande. Vi noterar att kommunen fortsatt tillämpar en avvikande redovisningsprincip för pensionsförpliktelser intjänade före 1998, vilket inte är i

överensstämmelse med gällande lagstiftning men som enligt vår bedömning inte påverkar räkenskapernas tillförlitlighet i övrigt.

Vi **bedömer** sammantaget att **resultatet i årsredovisningen 2025** i huvudsak är förenligt med de mål och riktlinjer för god ekonomisk hushållning som kommunfullmäktige har fastställt. Balanskravet är uppfyllt och två av tre finansiella mål uppfylls med marginal.

3.2 Vårt uttalande i ansvarsfrågan

Vi **tillstyrker** att fullmäktige beviljar ansvarsfrihet för kommunstyrelse och samtliga nämnder/beredningar* samt enskilda ledamöter i dessa organ.

** Socialnämnden, bildningsnämnden, samhällsbyggnadsnämnden, miljö- och byggnämnden, servicenämnden IT/Växel/Telefoni, servicenämnden ekonomi/personal, valnämnden och valberedningen.*

Vi **tillstyrker** att fullmäktige godkänner kommunens årsredovisning för 2025.

För vår bedömning åberopar vi bifogade bilagor (1–12).

Herrljunga den 15 april 2026

Revisorerna

Jonny Gustafsson

Göte Olsson

Ann Welander

Lars-Erik Wessbo

Kent Hassmer

Lars-Göran Karlsson

PENNEO

Signaturerna i detta dokument är juridiskt bindande. Dokumentet är signerat genom Penneo™ för säker digital signering. Tecknarnas identitet har lagrats, och visas nedan.

"Med min signatur bekräftar jag innehållet och alla datum i detta dokumentet."

LARS-ERIK WESSBO

Revisor

Serienummer: 276d57ba47b7a1[...]9f496718970d0
IP: 193.235.xxx.xxx
2026-04-15 09:34:42 UTC



KENT LENNART HASSMER

Revisor

Serienummer: 4cfc3db3f5b1ab[...]b61b27e82518b
IP: 217.213.xxx.xxx
2026-04-15 09:34:49 UTC



GÖSTA JONNY GUSTAFSSON

Revisor

Serienummer: c770321727fdb4[...]cece84d1692d0
IP: 193.235.xxx.xxx
2026-04-15 09:35:05 UTC



LARS GÖRAN KARLSSON

Revisor

Serienummer: a46ada356d8eac[...]9c2c275b3ff51
IP: 193.235.xxx.xxx
2026-04-15 09:35:16 UTC



NILS GÖTE LENNART OLSSON

Revisor

Serienummer: 069a5c1b778491[...]0a5cbf737923b
IP: 193.235.xxx.xxx
2026-04-15 09:35:47 UTC



ANN WELANDER

Revisor

Serienummer: e3b5d9475b8195[...]6ee14f3afcb84
IP: 194.103.xxx.xxx
2026-04-15 09:37:53 UTC



Penneo dokumentnyckel: YZ50B-Z7CKL-L7N4R-YQ46A-E8XTB-VQU54

Detta dokument är undertecknat digitalt via [Penneo.com](https://penneo.com). De signerade uppgifternas integritet är validerad med hjälp av ett beräknat hashvärde för originaldokumentet. Alla kryptografiska bevis är inbäddade i denna PDF, vilket säkerställer både autenticitet och möjlighet till framtida validering.

Detta dokument är försett med ett kvalificerat elektroniskt sigill. För mer information om Penneos kvalificerade betrodda tjänster, se <https://eutl.penneo.com>.

Så här verifierar du dokumentets äkthet:

När du öppnar dokumentet i Adobe Reader kan du se att det är certifierat av **Penneo A/S**. Detta bekräftar att dokumentets innehåll förblir oförändrat sedan tidpunkten för undertecknandet. Bevis för de enskilda undertecknarnas digitala signaturer bifogas dokumentet.

De kryptografiska bevisen kan kontrolleras med hjälp av Penneos validator, <https://penneo.com/validator>, eller andra valideringsverktyg för digitala signaturer.