

A decorative graphic on the left side of the page. It consists of a large blue triangle pointing right, followed by a series of smaller triangles in light grey, green, and blue, creating a sense of movement and depth.

Grundläggande granskning av kommunala bolag 2026

Projektplan

Växjö kommun

2026-03-09

INNEHÅLLSFÖRTECKNING

1	BAKGRUND	3
2	Syfte och revisionsfrågor	3
3	Avgränsning	4
4	Revisionskriterier	4
5	Ansvarig styrelse	5
6	Metod och tidplan	5
6.1	<i>Beskrivning av granskningens moment</i>	6
6.2	<i>Bedömningsnivåer</i>	7
7	Projektorganisation	7
8	Prövning av oberoende	7
9	Resurser	7
10	Kvalitetssäkring	7
11	Godkännande	7

1 BAKGRUND

Revisorerna/lekmannarevisorerna är kommunfullmäktiges organ för kontroll och ansvarsprövning av styrelser, nämnder och kommunala bolag. Revisionens arbete ska även ses som ett stöd till nämnderna, styrelsen och de kommunala bolagen.

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 revisionssed. Detta omfattar även den verksamhet som bedrivs i kommunala bolag.

Lekmannarevisorerna har till uppgift att pröva om:

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

Räkenskaperna i bolagen granskas av auktoriserade revisorer.

Lekmannarevisorernas årliga granskning består av två delar; grundläggande granskning, samt fördjupad granskning utifrån riskanalys. Den grundläggande granskningen omfattar en översiktlig granskning av bolagets målluppfyllelse, ledning och styrning ur ett internkontrollperspektiv.

Granskningen baseras generellt sett på revisorernas riskanalys och ger även underlag till uppdatering av riskanalysen under året. Enligt God revisionssed ska den grundläggande granskningen utgöra ett så pass omfattande underlag att den ger grund till bedömningar som revisorerna avlämnar i sin årliga granskningsrapport.

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

2 SYFTE OCH REVISIONSFRÅGOR

Granskningens syfte är att översiktligt bedöma om bolagen har en tillräcklig struktur för styrning, uppföljning och kontroll av verksamheten. De bedömningar som avlämnas ska utgöra en grund för säkerställande av att bolagen lever upp till de mål och beslut som fullmäktige fastställt. Lekmannarevisorns underlag utgör även en grund för fullmäktiges beslut om ansvarsfrihet för kommunstyrelsen samt direktiv till ägarombud och slutligen beslut om ansvarsfrihet på bolagsstämma.

Granskningen avser besvara följande revisionsfrågor:

Verksamhetsstyrning och uppföljning

- Har styrelsen säkerställt att verksamheten bedrivs i enlighet med ägardirektiv som fullmäktige fastställt?

- Har styrelsen säkerställt att verksamheten även i övrigt bedrivs i enlighet med de mål och riktlinjer som fullmäktige fastställt?
- Hur arbetar VD och styrelse för att säkerställa att bolagets verksamhet bedrivs i enlighet med kommunfullmäktiges mål och riktlinjer som fullmäktige beslutat också ska gälla för bolaget?
- Har styrelsen säkerställt att den får tillräcklig uppföljning och rapportering avseende verksamheten?
- Vidtar styrelsen åtgärder vid eventuella avvikelser som uppmärksammas avseende verksamhetsresultat under året?

Ekonomistyrning och uppföljning

- Har styrelsen säkerställt att verksamheten bedrivs i enlighet med ekonomiska direktiv som fullmäktige fastställt?
- Har styrelsen säkerställt att den får tillräcklig uppföljning och rapportering avseende verksamhetens ekonomi?
- Vidtar styrelsen åtgärder vid eventuella avvikelser som uppmärksammas avseende ekonomiska resultat under året?

Intern kontroll

- Har styrelsen skapat förutsättningar att bedriva sin interna kontroll på ett systematiskt och ändamålsenligt sätt under året?
- Finns en tydlig process för uppföljning av den interna kontrollen som involverar styrelsen?
- Vidtar styrelsen åtgärder vid eventuella avvikelser som uppmärksammas avseende intern kontroll under året?

3 AVGRÄNSNING

Granskningen följer ett årshjul, och omfattar såväl granskning av som bedömning utifrån styr- och uppföljningsdokument som upprättas under året. Granskningen färdigställs och avslutas först efter slutrevisionsmöten som avser år 2026.

4 REVISIONSKRITERIER

Granskningen utgår från nedanstående revisionskriterier:

- Kommunallagen (2017:725), KL
- Aktiebolagslagen (2005:551), ABL
- Kommunfullmäktiges mål och uppdrag, ägardirektiv, bolagsordning
- Tillämpbara interna regelverk, policys och beslut exempelvis styrelsens arbetsordning och VD-instruktion

5 ANSVARIG STYRELSE

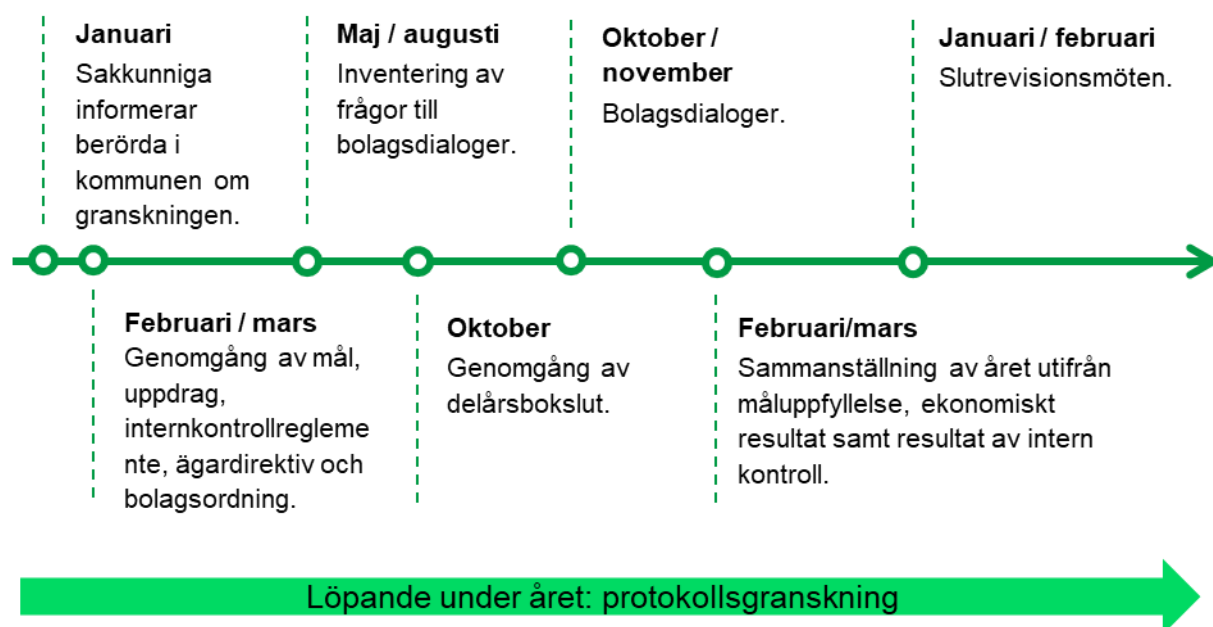
Granskningen avser styrelse och VD i VKAB och dess dotterbolag samt SSAM, Växjö & Co och Huseby Bruk AB.

6 METOD OCH TIDPLAN

Den grundläggande granskningen genomförs av de lekmannarevisorerna tillsammans med sakkunnigt stöd från Azets Revision & Rådgivning utifrån ett antal moment, som presenteras i detta kapitel.

Utgångspunkten för granskningen är de beslut som fattats av kommunfullmäktige i sin roll som ägare.

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 mål, uppdrag, internkontrollreglemente, ägardirektiv, bolagsordning

För att få en helhetsbild av styrelsens arbete samlas samtliga styrelser styrdokument in för dokumentgranskning. Annan dokumentation som kan vara av relevans för granskningen, såsom riskanalys, samlas också in. En översiktlig sammanställning genomförs av sakkunnigt biträde, som lekmannarevisorerna får ta del av inför bolagsdagen.

Bolagsdialoger

Revisorerna/lekmannarevisorerna genomför tillsammans med sakkunnigt biträde bolagsdialoger, i syfte att föra en dialog med bolagen om dess verksamhet. Iakttagelserna sammanställs och dokumenteras av sakkunnigt biträde. Detta ingår som en del i den grundläggande granskning som genomförs av lekmannarevisorerna.

Bolagsdialogerna sker samordnat mellan de förtroendevalda revisorerna och lekmannarevisorerna med syfte att utveckla den samordnade revisionen.

Genomgång av protokoll och delårsbokslut

Lekmannarevisorerna följer styrelsernas arbete löpande, genom bland annat protokollsgranskning. Bevakningen rapporteras löpande på revisorernas sammanträden. Protokollsgranskningen syftar dels till att revisorerna ska få en god uppfattning om vad som tas upp och beslutas i styrelser, dels till att bedöma styrelsernas följsamhet till mål och uppdrag. Protokollsgranskningen syftar också till att notera viktiga iakttagelser utifrån såväl genomförd riskanalys som hur styrelser agerar vid eventuella avvikelser eller i övrigt utför sin styrning, uppföljning och kontroll.

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

Efter avslutat verksamhetsår genomförs slutrevisionsmöten i respektive bolag med bolagsledning, auktoriserad revisor, lekmannarevisorer samt deras sakkunniga biträde. Från bolagen redovisas resultat i förhållande till ägarens uppdrag, redovisning av framtida utmaningar och risker.

Resultatet av den samlade granskningen sker via lekmannarevisorers granskningsrapport samt ev. granskningsredogörelse för respektive bolag av sakkunnigt biträde. Förslag till granskningsrapport tas fram av det sakkunniga biträdet. Det slutliga underlaget sammanställs först efter att respektive styrelse behandlat sina årsbokslut. Detta för att säkerställa att granskningen omfattar hela granskningsåret.

6.2 BEDÖMNINGSNIVÅER

De bedömningar som avlämnas i granskningen utgår ifrån nedanstående bedömningsnivåer.



7 PROJEKTORGANISATION

Granskningen kommer att utföras av Fredrik Ottosson och Jörn Wahlroth, certifierade kommunala revisorer.

8 PRÖVNING AV OBEROENDE

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 för revisionstjänster.

10 KVALITETSSÄKRING

Kvalitetssäkring av granskningen och revisionsrapporten sker i enlighet med Azets Revision & Rådgivnings gällande rutiner. Mikael Lind certifierad kommunal revisor ansvarar för kvalitetssäkringen.

11 GODKÄNNANDE

Projektplanen har godkänts vid sammanträdet den 9 mars av revisorerna i Växjö kommun.

Datum som ovan

Azets Revision & Rådgivning AB

Fredrik Ottosson

Certifierad kommunal revisor

Mikael Lind

Certifierad kommunal revisor