



Till

Kommunfullmäktige

Missiv: Grundläggande granskning 2025

Kommunallagen (KL 9 kap 9§) ger uttryck för att revisorerna årligen ska granska all verksamhet som bedrivs inom nämndernas verksamhetsområde. I ”God revisionsred i kommunal verksamhet 2022” står att ”Grundläggande granskning genomförs av samtliga styrelser, nämnder och aktiebolag varje år”.

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.

Det övergripande syftet med den grundläggande granskningen är att bedöma om styrelse och nämnder har skapat förutsättningar för tillräcklig styrning uppföljning och kontroll av verksamheten.

I årets grundläggande granskning har frågor gått ut till kommunstyrelsen och nämnderna med begäran om skriftligt svar. Revisorerna har vid träff med presidiet för styrelse och nämnder ställt kompletterande frågor samt samlat in underlag som styrker svaren.

Vår sammanfattande bedömning utifrån granskningens syfte är att styrelsen och nämnderna i allt väsentligt har en tillräcklig struktur för styrning, uppföljning och kontroll av verksamheten.

Granskningen visar att kommunstyrelsens och nämndernas verksamhetsstyrning bedrivs i enlighet med kommunens styrmodell. Styrelsen och samtliga nämnder har fastställt kvalitetsfaktorer och prioriterade områden som följts upp i styrelsens och nämndernas respektive delårsrapporter och årsredovisningar. Flera nämnder har dessutom beslutat om riktvärden som anger den önskade utvecklingen för kvalitetsfaktorernas indikatorer.

Däremot noterar vi att varken styrelsen eller nämnderna har beslutat om målvärden för indikatorerna. Vi noterar även att det inte finns indikatorer och målvärden för de prioriterade områdena. Eftersom kommunens styrmodell inte ställer krav på att målvärden ska beslutas kan detta inte ses som ett avsteg från modellen. Däremot bedömer vi att fastställda målvärden skulle skapa mer objektiva och transparenta bedömningar av kvaliteten i grunduppdragen samt av måluppfyllelsen inom de prioriterade områdena. Tydliga målvärden skulle även bidra till att klargöra vilka resultat som förväntas av styrelsen och nämnderna.

Avseende ekonomistyrningen konstaterar vi att styrelsen och nämnderna följer ekonomin löpande under året samt att nämnderna redovisar positiva resultat 2025.



Kommunrevisionen

Vad gäller internkontrollen konstaterar vi att kommunstyrelsen och nämnderna inte följer fullmäktiges riktlinjer för internkontroll. Det saknas i majoriteten av nämndernas internkontrollplaner till exempel information om uppföljande kontroller och kontrollfrekvensen. Vi konstaterar även att det finns utvecklingsbehov avseende hur några av nämnderna redovisar resultaten av utförda kontroller.

Utifrån resultatet av vår granskning rekommenderar vi kommunstyrelsen och granskade nämnder att:

- Säkerställa att internkontrollplanen innehåller de delar som anges i fullmäktiges riktlinjer för internkontroll.
- Överväga behovet av målvärdentill indikatorerna för kvalitetsfaktorerna.
- Överväga behovet av indikatorer och målvärden för de prioriterade områdena.

Den bifogade rapporten *Grundläggande granskning 2025* har antagits vid revisionssammanträdet 2026-03-27.

Revisionen rekommenderar fullmäktige att begära in ett yttrande över bifogad revisionsrapport från kommunstyrelsen till fullmäktiges senast 2026-09-10.

Svaret skickas till revisorerna och till Linnéa Grönvold Azets, linnea.gronvold@azets.com, samt till Cecilia Gunnarsson, Azets, cecilia.gunnarsson@azets.com

För kommunrevisionen i Köpings kommun

Eva Leonardsson
Sammanställande i revisionen

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."

EVA LEONARSSON

Undertecknare

Serienummer: 65fa4bd881d6bc[...]1c39dcdd3a06b

IP: 81.16.xxx.xxx

2026-04-02 17:42:51 UTC



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 validerings verktyg för digitala signaturer.