

# Uppföljande granskningar

Sydnärkes kommunalförbund

Revisionsrapport  
december 2024



*Lars Dahlin*



1

Inledning

# Inledning

## Bakgrund

Revisorerna i Sydnärkes kommunalförbund granskar årligen delårsbokslut och årsredovisning, samt genomför fördjupade granskningar vid behov. De granskningar som revisionen genomför innehåller ofta förslag på åtgärder som bör genomföras. Dessa åtgärder varierar i omfattning och därmed också i tid för genomförande. En viktig del av revisionens arbete är därför att följa upp tidigare genomförda granskningar för att se om åtgärder vidtagits med anledning av dessa och om den granskade organisationen beaktat noterade brister, synpunkter och förslag.

Enligt SKR:s styrdokument *God revisionssed i kommunal verksamhet 2018* påtalas även vikten av att följa upp de granskningar revisorerna gjort under året. Genom att regelbundet följa upp genomförda granskningar ges svar på om åtgärder med anledning av revisorernas kritik och rekommendationer har tagits i beaktande. SKR skriver vidare att uppföljningen kan genomföras som en särskild granskningsinsats med skriftlig rapport. Uppföljningen ger också underlag för att bedöma om det finns anledning till förnyad granskning, och blir därmed en grund för riskanalysen inför kommande års revisionsplanering.

## Syfte och frågeställningar

Syftet med granskningen är att bedöma om direktionen vidtagit tillräckliga åtgärder med anledning av den bedömning och de åtgärdsförslag som lämnats i genomförda granskningar.

Granskningen har sin utgångspunkt i följande revisionsfrågor:

- Har revisorernas synpunkter och förslag till åtgärder besvarats av respektive nämnd/styrelse?
- Har synpunkterna och förslagen åtgärdats?

## Avgränsning

Granskningen avser uppföljning av ett urval av granskningar genomförda åren 2018–2019

Totalt görs en uppföljning av två granskningar:

- Granskning av intern kontroll
- Granskning av renhållningsverksamheten

## Metod

Genomgång av revisorernas synpunkter och förslag till åtgärder som angetts i lämnade revisionsrapporter och tillhörande missivbrev, samt genomgång och granskning av yttranden som revisorerna erhållit.

Inhämtande av lägesbeskrivningar för respektive granskning genom intervjuer med berörda tjänstemän. Inhämtande av kompletterande underlag för granskning och verifiering av genomförda åtgärder och utveckling samt övrig materialinsamling nödvändig för att fånga statusen för respektive granskning.

Granskningen har skett genom:

- Dokumentstudier och genomgång av relevanta protokoll, beslut och handlingar.
- Vid behov kompletterande intervjuer med relevanta tjänstepersoner samt sakavstämning.

2

Granskningsresultat

# Granskning av intern kontroll

## **Revisionsfrågan:**

Har direktionen i Sydnärkes kommunalförbund säkerställt en tillräcklig intern kontroll i intäktsredovisning och kundfakturering samt om det föreligger en rättvisande fördelning av kostnader för beräkning av taxor.

# Sammanfattning av utfall kontrollmål

Kontrollmål	Bedömning tidigare granskning	Bedömning i uppföljning
Finns dokumenterade regler och rutiner för fakturering och intäktsredovisning?	Delvis	Uppfylld
Finns rutiner för periodisering av intäkter?	Delvis	Uppfylld
Finns kontrollrutiner för att säkerställa att rätt underlag för fakturering finns?	Delvis	Uppfyllt
Finns kontrollrutiner för att säkerställa att allt faktureras?	Delvis	Uppfyllt
Finns kontrollrutiner för att säkerställa att intäkterna bokförs med rätt belopp och på rätt verksamhet?	Uppfylld	Uppfylld

# Sammanfattning av utfall kontrollmål

Kontrollmål	Bedömning tidigare granskning	Bedömning i uppföljning
Finns kontrollrutiner för att säkerställa att allt betalas/regleras?	Uppfyllt	Uppfyllt
Är uppbyggnaden av redovisningen för renhållningsverksamheten ändamålsenlig?	Uppfyllt	Uppfyllt
Omfattar redovisningen av renhållningsverksamheten nödvändiga kostnader?	Uppfyllt	Uppfyllt
Behandlas över-/underskott från verksamheten på ett ändamålsenligt sätt?	Uppfyllt	Uppfyllt

# Granskning av renhållningsverksamheten

## Revisionsfrågan

Bedriver kommunalförbundet  
en ändamålsenlig och effektiv  
avfallsverksamhet?



# Sammanfattning av åtgärdade rekommendationer

Rekommendation	Rekommendation genomförd
Avfallsplanen behöver revideras utifrån den nationella avfallsplanen	Genomfört plan för 2020-2025 och ny plan kommer att tas fram 2026
Budgetsatt åtgärdsplanen för bättre styrning, ledning och uppföljning av avfallsverksamheten.	Åtgärdsplanen består av en aktivitetslista, alla aktiviteter har fokus på kostnadsbesparing och målet är att de ska vara självfinansierande
Upprätta riktlinjer/policy för synpunkts- och klagomålshanteringen.	Genomfört Rutin för klagomål och synpunkter framtagen 2024-01-08.
Upprätta dokumenterade rutiner för hantering av klagomålsärenden.	Genomfört Rutin för klagomålshantering framtagen.

# 3

Revisionell bedömning

# Revisionell bedömning

PwC har, på uppdrag av de förtroendevalda revisorerna i Sydnärkes kommunalförbund, genomfört en uppföljande granskning av två fördjupade granskningar Granskning av intern kontroll och Granskning av renhållningsverksamheten. Syftet har varit att bedöma om direktionen vidtagit tillräckliga åtgärder med anledning av den bedömning och åtgärdsförslag som lämnats i genomförda granskningar.

De bedömningar som lämnas utifrån respektive granskning framgår nedan:

Vi bedömer att direktionen i allt väsentligt har vidtagit åtgärder med hänsyn till revisorernas rekommendationer utifrån granskning av intern kontroll.

Vi bedömer att direktionen i allt väsentligt har vidtagit åtgärder med hänsyn till revisorernas rekommendationer utifrån granskning av renhållningsverksamheten.



2024-12-09

Lars Dahlin

---

*Uppdragsledare*