

Revisionsberättelse

Revisorerna i Norra Västmanlands Kommunalteknikförbund (NVK)

Adressat/mottagare

Till:

Kommunfullmäktige Fagersta kommun

Kommunfullmäktige Norbergs kommun

För kännedom:

Direktionen för Norra Västmanlands Kommunalteknikförbund.

Rubrik

Revisionsberättelse för år 2019

Inledning

Vi, av fullmäktige i Fagersta och Norbergs kommuner utsedda revisorer har granskat den verksamhet som bedrivits i NVK.

Uppdrag och ansvar

Direktionen ansvarar för att verksamheten bedrivs i enlighet med gällande mål, beslut och riktlinjer samt de föreskrifter som gäller för verksamheten. De ansvarar också för att det finns en tillräcklig intern kontroll samt återredovisning till kommunfullmäktige i de samverkande kommunerna. Revisorernas ansvar är att granska verksamhet, kontroll och redovisning och pröva om verksamheten bedrivits i enlighet med de två fullmäktiges uppdrag.

Revisionens omfattning och inriktning

Granskningen har utförts enligt kommunallagen och god revisionssed i kommunal verksamhet. Granskningen har genomförts med den inriktning och omfattning som behövs för att ge rimlig grund för bedömning och ansvarsprövning.

Revisionsberättelse

*För ansvarsprövningen
viktiga iakttagelser och
bedömningar*

Vi bedömer sammantaget att direktionen i NVK har bedrivit verksamheten på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt. Räkenskaperna bedöms i allt väsentligt vara rättvisande.

Direktionens interna kontroll bedöms ha inte ha varit helt tillräcklig. Vi har noterat att det finns anledning att stärka den interna kontrollen kopplat till hantering och attest av leverantörsfakturor. Vi har även noterat att förbundet inte har en ändamålsenlig ekonomistyrning. Vi kommer även fortsättningsvis att följa direktionens arbete med den interna kontrollen samt ekonomistyrningen.

Direktionen har uppställt verksamhetsmål och mål om en ekonomi i balans och klarar i huvudsak att uppfylla dessa.

Revisorernas uttalanden

Vi tillstyrker trots ovanstående att direktionen beviljas ansvarsfrihet.

Vi tillstyrker att NVKs årsredovisning för 2019 godkänns.

Åberopat underlag


Vi åberopar bifogade rapporter.

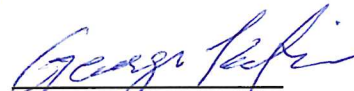
Ort och datum

Fagersta 2020-04-22

*Underskrifter
Namnförtydligande*


Pia Boiardt


Lars Brandt


George Kafetsis

Bilagor

Till revisionsberättelsen hör bilagorna
Revisorernas redogörelse
De sakkunnigas rapporter:
- Granskning av årsredovisning 2019

Norra Västmanlands Kommunalteknikförbund (NKV)

Revisorerna

Organisationsnummer 222000-1552

Kommunfullmäktige i
Fagersta kommun
Norbergs kommun
För kännedom: Direktionen i Norra Västmanlands kommunalteknikförbund

Revisorernas redogörelse för år 2019

Revisorernas granskningsuppdrag utgår från kommunallagen och god revisionssed. Av kommunallagen framgår att revisorerna skall granska all verksamhet och därvid bedöma om verksamheten sköts på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt, om räkenskaperna är rättvisande och om den interna kontrollen är tillräcklig.

Genomförda granskningar under verksamhetsåret

Till grund för granskningsinsatserna ligger en upprättad revisionsplan. Planen som till stor del bygger på väsentlighet och risk men även aktualitet upprättas normalt varje år i februari/mars. Den följs därefter upp och revideras under hösten.

I överensstämmelse med planen har följande granskningar, dokumenterade i rapporter, genomförts under året:

Rapporter, redovisningsrevision

- Delårsrapport för 2019
- Granskning av bokslut/årsredovisning 2019 inklusive tillkommande granskning av förbundets rutiner för hantering och attest av leverantörsfakturor

Rapporter, förvaltningsrevision

- Granskning av förbundets ekonomistyrning
- Granskning av förbundets upphandlingsverksamhet

Respektive granskningsrapport överlämnas till berörd direktionens för yttrande.

Granskningsinsatserna

Granskningen har utförts i omfattning enligt ovan. Genom biträdenas försorg har material insamlats och dokumenterats i rapporter för vårt ställningstagande.

Som en del i granskningen har revisorerna löpande tagit del av direktionens protokoll,

Fagersta den 22 april 2020



Pia Boiardt



Lars Brandt



George Kafetsis

Granskning av årsredovisning 2019

Norra Västmanlands Kommunalteknikförbund

Projektledare Rebecka Hansson

Projektmedarbetare Elisabeth Husdal, Magdalena Bergfors och Erika Andersson



Innehållsförteckning

Inledning	3
Tillkommande granskning	4
lakttagelser och bedömningar	5
Kompletterande granskning av förbundets rutiner för hantering och attest av leverantörsfakturor.	9
Attest av leverantörsfakturor	9
lakttagelser	9
Rutiner för hantering av leverantörsfakturor	9
Stickprov	11
Bedömning	12
Bedömningar utifrån revisionsfrågor	13

Sammanfattning

PwC har på uppdrag av kommunalteknikförbundets förtroendevalda revisorer granskat kommunalteknikförbundets årsredovisning för perioden 2019-01-01 – 2019-12-31. Uppdraget ingår som en obligatorisk del av revisionsplanen för år 2019.

Syftet med granskningen är att ge kommunalteknikförbundets revisorer underlag för sin skriftliga bedömning om årsredovisningen är upprättad i enlighet med lagens krav och god redovisningssed samt om resultatet är förenligt med de mål fullmäktige beslutat.

Med utgångspunkt från ställda revisionsfrågor lämnas följande revisionella bedömningar:

Lämnar årsredovisningen upplysning om verksamhetens utfall, verksamhetens finansiering och den ekonomiska ställningen?

Vi bedömer att årsredovisningen i allt väsentligt innehåller upplysning om verksamhetens utfall, verksamhetens finansiering och den ekonomiska ställningen.

Är årsredovisningens resultat förenligt med de mål fullmäktige beslutat avseende god ekonomisk hushållning?

Kommunalteknikförbundet har inga framtida åtaganden som gör att ett eget kapital är nödvändigt att bygga upp. Det finns dock inga finansiella mål formulerade för förbundet. Det framgår att visionen är att förbundet ska bedrivas på ett kostnadseffektivt sätt att ha en budget i balans. Vad detta innebär i form av mål och måltal framgår inte.

Vi kan därför inte uttala oss om resultatet är förenligt med de mål direktionen fastställt.

Är räkenskaperna i allt väsentligt rättvisande?

Vi bedömer att räkenskaperna i allt väsentligt är rättvisande och är uppräta i enlighet med lagens krav och god redovisningssed.

Tillkommande granskning:

Har förbundet tillräcklig intern kontroll vid hantering och attest av leverantörsfakturor?

Vi bedömer att förbundet delvis har en tillräcklig intern kontroll vid hantering och attest av leverantörsfakturor.

Inledning

Bakgrund

Revisorerna har enligt 12 kap. 1 § kommunallagen bland annat till uppgift att pröva om räkenskaperna är rättvisande. Inom ramen för denna uppgift bedöms om årsredovisningen är upprättad i enlighet med lag om kommunal bokföring och redovisning.

Vidare ska revisorerna enligt 12 kap. 2 § kommunallagen bedöma om resultaten i årsredovisningen är förenliga med de mål kommunfullmäktige beslutat. Revisorernas bedömningar ska biläggas årsbokslutet. Detta sker inom ramen för upprättandet av revisionsberättelsen.

Revisionsobjekt är direktionen som är ansvarig för årsredovisningens upprättande.

Syfte och Revisionsfrågor

Granskningen syftar till att ge revisorerna underlag för sin skriftliga bedömning om årsredovisningen är upprättad i enlighet med lagens krav och god redovisningssed samt om resultatet är förenligt med de mål fullmäktige beslutat.

Granskningen ska besvara följande revisionsfrågor:

- Lämnar årsredovisningen upplysning om verksamhetens utfall, verksamhetens finansiering och den ekonomiska ställningen?
- Är årsredovisningens resultat förenligt med de mål fullmäktige beslutat avseende god ekonomisk hushållning?
- Är räkenskaperna i allt väsentligt rättvisande?

Revisionskriterier

Följande kriterier används i granskningen:

- Kommunallag (KL)
- Lag om kommunal bokföring och redovisning (LKBR)
- Rådet för kommunal redovisnings rekommendationer
- Fullmäktiges beslut avseende god ekonomisk hushållning
- Fullmäktiges anvisningar avseende årsredovisningen.

Avgränsning och metod

Avgränsning och inriktning har skett efter en bedömning av väsentlighet och risk. Till grund för bedömningen ligger bland annat resultatet av tidigare års granskning och förändringar i normgivningen avseende den kommunala redovisningen.

Fel i räkenskaperna betraktas som väsentliga om de är av sådan omfattning eller typ att de, om de varit kända för en välinformerad läsare av årsredovisningen med intressen i kommunalteknikförbundet, hade påverkat dennes bedömning av kommunalteknikförbundet. Detta kan inkludera såväl kvalitativa som kvantitativa fel och varierar mellan olika förbund och verksamheter.

Granskningen har utförts enligt god revisionssed med utgångspunkt i utkast "Vägledning för redovisningsrevision i kommuner och landsting" från Sveriges kommunala yrkesrevisorer (SKYREV). Granskningen har skett genom intervjuer, dokumentgranskning och granskning av räkenskapsmaterial.

Vår granskning omfattar inte intern kontroll i samtliga system och rutiner som genererar underlag till den finansiella rapporteringen. Revisorerna i förbundet har dock för 2019 begärt en tillkommande granskning av förbundets rutiner för att hantera och attestera leverantörsfakturor. Tillvägagångssätt beskrivs under rubriken tillkommande granskning.

Den granskade årsredovisningen fastställdes av direktionen den 2020-02-27 och respektive fullmäktige behandlar årsredovisningen under april månad.

Tillkommande granskning

En kompletterande granskning av förbundets rutiner för att hantera och attestera leverantörsfakturor. Granskningen redovisas sist i rapporten.

Revisionsfrågan som besvaras är: Har förbundet tillräcklig intern kontroll vid hantering och attest av leverantörsfakturor?

Granskningen har genomförts genom dokumentstudier och intervjuer med relevant personal.

Granskningen omfattar inte kontroll att upphandling hanterats korrekt.

Rapportens innehåll har sakgranskats av förbundschef, fastighetschef, gatu- och ekonomer vid NVE.

Iakttagelser och bedömningar

Verksamhetens utfall, finansiering och ekonomiska ställning

Iakttagelser

Förvaltningsberättelse

Förvaltningsberättelsen uppfyller inte alla lagkrav och saknar delvis information i enlighet med LKBR.

Förvaltningsberättelsen innehåller en översikt över utvecklingen av kommunalteknikförbundets verksamhet.

Förvaltningsberättelsen innehåller upplysningar om viktiga förhållanden för resultat och ekonomisk ställning, dock saknas en uppföljning av direktions riktlinjer för förvaltningen av pensionsmedel.

Förvaltningsberättelsen innehåller upplysningar om händelser av väsentlig betydelse för kommunalteknikförbundet som inträffat under räkenskapsåret och delvis efter dess slut.

Förvaltningsberättelsen innehåller en utvärdering av kommunalteknikförbundets ekonomiska ställning dock saknas en utvärdering av om mål och riktlinjer med betydelse för god ekonomisk hushållning. Förvaltningsberättelsen innehåller en beskrivning av kommunalteknikförbundets visioner. Visioner finns inom ett antal områden som exempelvis kultur, fritid och näringsliv, infrastruktur, tryggare kommuner, samlingsplatser och mötesplatser, skog, natur samt hållbar konsumtion.

Förvaltningsberättelsen innehåller en beskrivning av framtida utmaningar dock finns inte en utvärdering av de risker och osäkerhetsfaktorer som är förknippade med kommunalteknikförbundets förväntade utveckling under de kommande åren.

Förvaltningsberättelsen innehåller upplysningar om väsentliga personalförhållanden samt sjukfrånvaron, det vill säga frånvaron specificeras på lång och korttidsfrånvaro, män och kvinnor samt åldersindelad.

Förvaltningsberättelsen innehåller upplysningar om andra förhållanden som är av betydelse för styrningen och uppföljningen av förbundets verksamhet.

I förvaltningsberättelsen konstateras att förbundet har en budget i balans för både 2019 och kommande år genom återbetalning eller utökat medlemsbidrag uppgår resultatet till noll.

Driftredovisning

Årsredovisningen innehåller en driftredovisning i eget avsnitt. Det framgår hur utfallet förhåller sig till den budget som fastställs för den löpande verksamheten.

Budgetavvikelsen för NVK's verksamheter exklusive finansförvaltning visar ett överskott på 11,1 Mkr, varav underskott på 3,0 Mkr och överskott på 14,1 Mkr härrör från verksamheten åt Fagersta kommun respektive Norbergs kommun. Finansförvaltningen ger en budgetavvikelse på 0,9 Mkr, varav 0,6 och 0,3 Mkr härrör från verksamheten åt Fagersta kommun respektive Norbergs kommun.

I vår granskning har vi även noterat att det i vissa fall sker en felaktig bedömning av underhållsinsatser som avser driftprojekt och underhållsinsatser som avser investeringsprojekt. Detta leder till att medlemskommunerna Fagersta och Norberg redovisar detta på samma felaktiga sätt. Större kostnader bokförs direkt som en kostnad i resultaträkningen istället för att aktiveras som en tillgång i balansräkningen med en planenlig avskrivningstakt med en lägre resultatpåverkan per år.

Investeringsredovisning

Årsredovisningen innehåller en investeringsredovisning i eget avsnitt. Investeringsredovisningen omfattar en samlad redovisning av kommunalteknikförbundets investeringsverksamhet.

Orsaken till Fagerstas stora överskott är att flertal projekt är under utredning till exempel tvätthallen vid Lövparksvägen, parkering vid hamnområdet/hembygdsgården, Brukskontoret, nytt särskilt boende för äldre och nytt värmesystem vid förskolan Björksta.

Orsaken till överskottet i Norberg är projektet gällande vatten och avlopp, Bjurfors. Det har även inte funnits behov av att använda vissa pottor som finns under plan till exempel pott för ofördelat.

Bedömning

Vi bedömer att årsredovisningen i allt väsentligt redogör för utfallet av verksamheten, verksamhetens finansiering och den ekonomiska ställningen.

Kommunalteknikförbundet lever upp till kommunallagens krav på en ekonomi i balans för år 2019.

Vi bedömer att rutinen för redovisning av drift och investeringsprojekt bör ses över både i förbundet och medlemskommunerna.

God ekonomisk hushållning

lakttagelser

Finansiella mål

Förbundet har inte sådana framtida åtaganden att ett eget kapital är nödvändigt att bygga upp. Det finns inga finansiella mål formulerade för förbundet. Det framgår att visionen att förbundet ska bedrivas på ett kostnadseffektivt sätt och ha en budget i balans. Vad detta innebär i form av mål och måltal framgår inte.

Mål för verksamheten

Förbundet har under 2018 arbetat fram en vision för organisationen som harmoniserar med Fagersta kommuns vision 2030 och Norbergs kommuns vision 2025. Förbundets vision beskriver bland annat samverkan på ett kostnadseffektivt sätt med hög servicenivå. Visionen omfattar alla verksamhetsdelar, såsom infrastruktur, VA, verksamhetslokaler och bostäder.

Av årsredovisningen framgår inga mål eller måltal för verksamheten kopplade till visionen.

Bedömning

Vi kan utifrån årsredovisningens återrapportering inte bedöma måluppfyllelsen för verksamheten då inga mål eller måltal finns.

Rättvisande räkenskaper.

lakttagelser

Resultaträkning

Resultaträkningen är enligt LKBR och omfattar erforderliga noter.

Balansräkning

Balansräkningen är enligt LKBR och omfattar erforderliga noter.

Vid granskningen av balansräkningen för kommunalteknikförbundet har följande avvikelser noterats:

- Skuld för rättning av moms om 12,3 mnkr. Rättelsen har även medfört ett skattetillägg om 627 tkr. Orsaken till rättelsen är att kontoplanen ändrades under 2019, men samtidigt korrigerades inte rapporten som bygger på hur kostnader konteras vilket medförde att det blev fel i fördelningen av den ingående moms mellan momsdeklaration och kommundsystemet. Skatteverket har den 5 december 2019 beviljat momsersättning för hela beloppet.

Avvikelsen bedöms inte påverka periodens resultat i väsentlig omfattning.

Kassaflödesanalys

Kassaflödesanalysen är uppställd enligt gällande rekommendation. Den omfattar erforderliga noter. Kassaflödesanalysen överensstämmer med övriga delar av årsredovisningen.

Överskott inom VA

Förbundet har under åren fonderat överskott i VA och renhållningsverksamheterna både för Fagersta och för Norberg. Från och med 2015 har renhållningsverksamheterna gått över till ett annat kommunalförbund och fonderingarna har betalats ut till det. Det är viktigt att det finns en uppdelning på vad som avser framtida investeringar inom VA och renhållning och till dessa ska det finnas en investeringsplan. Resten av skulden till abonnenterna ska regleras via taxan inom tre år. Investeringsbehoven de närmaste åren i både Fagersta och Norberg är sannolikt väsentligt större än de medel som finns uppbokade som kortfristig skuld enligt årsredovisningen.

Kommun	2016	2017	2018	2019	Förändring
Fagersta	484 tkr	12 573 tkr	14 513 tkr	7 225 tkr	-7 288 tkr
Norberg	249 tkr	6 467 tkr	10 128 tkr	13 024 tkr	2 896 tkr

Redovisningsprinciper

Upplysning om tillämpade redovisningsprinciper lämnas som not i årsredovisningen.

Upplysning lämnas om ändring av redovisningsprinciper.

Bedömning

Vi bedömer att räkenskaperna i allt väsentligt är rättvisande.

Kompletterande granskning av förbundets rutiner för hantering och attest av leverantörsfakturer.

Attest av leverantörsfakturer

Inköpskostnader utgör en stor del av förbundets externa kostnader. Rutiner och system avseende hantering och utbetalning av leverantörsfakturer utgör ett väsentligt riskområde. Detta eftersom rutiner och system kopplade till leverantörsfakturer hanterar många leverantörer, stora transaktionsvolymerna och sammantaget stora belopp, vilket innebär väsentlighet. Det föreligger även risker för såväl oegentligheter som förtroendeskada till följd av brister i hanteringen. Att ha väl fungerande rutiner och system är således viktigt för att upprätthålla en säker hantering av leverantörsfakturer och utbetalningar relaterade till dessa.

Iakttagelser

Rutiner för hantering av leverantörsfakturer

Leverantörsfakturer som ankommer förbundet hanteras och godkänns i två olika flöden, ett manuellt och ett elektroniskt. De fakturer som hanteras i det manuella flödet är antingen fakturer som inkommit sent via post eller som behöver betalas omgående, exempelvis vid förseningar när påminnelser inkommit. De som hanteras elektroniskt har gått genom Opus, inskanningen. Flödena registreras i två olika verifikationsserier, 819xxx samt 2096xxx, där den elektroniska hanteringen sker i serie 2096xxx.

Rutinbeskrivning

Det finns ingen dokumenterad rutin för hur leverantörsfakturer ska attesteras. Den instruktion som tagits fram beskriver hur attest av leverantörsfakturer ska ske i systemet Agresso. Hur attester i det manuella flödet ska hanteras beskrivs inte.

I den kortfattade rutinbeskrivningen som finns framgår att det finns tre olika attestmoment:

Godkännandeattest: sker vid mottagande av faktura. Kontroll utförs att fakturan innehåller tillräckliga uppgifter om exempelvis, F-skatt, moms, belopp, datum för utfärdande samt säljare och mottagares namn och adress.

Mottagningsattest: bekräftar att verksamheten fysiskt har tillgodogjorts det som har beställts, att det är rätt vara, mängd och kvalitet som har levererats samt att avtalad tjänst har utförts.

Beslutsattesten är den sista och viktigaste attesten. Den säkerställer att beställning har skett i överensstämmelse med gällande beslut, att villkoren överensstämmer med det som avtalats samt att transaktionen rymms inom anslag i intern budgeten.

Vilka som har rätt att besluts- respektive mottagningsattestera fakturor framgår av attestförteckningen.

Attestförteckning

Av attestförteckningen framgår vem som har rätt att attestera fakturor för olika enheter (ansvar). Namn samt funktion framgår samt beloppsgränser. Endast ordförande, vice ordförande samt förbundschef har obegränsad attesträtt. Övriga avdelningschefer har rätt att beslutsattestera upp till 200 tkr. Rätten gäller endast ett visst ansvar. Samtliga medarbetare har rätt att mottagningsattestera, för mottagningsattester finns inga beloppsgränser. Av delegationsordningen framgår att förbundschef har rätt att utse attesträttsinnehavare. Vid granskningen framkommer att det enda undantaget för attesträtter gäller hyresförvaltare och va-handläggare som har rätt att beslutsattestera för sina verksamheter. Beloppsgränserna för beslutsattester gäller oavsett vilken typ av inköp som görs eller om attest sker i det manuella eller elektroniska flödet. Det finns inga spärrar i systemet som begränsar möjligheten att attestera över tillåten gräns däremot finns spårbarhet i systemet vilket gör att det går att i efterhand kontrollera vem eller vilka som attesterat den viss faktura. För det manuella flödet finns samma information angivet på en blankett som sparas i anslutning till fakturan.

Om leverantörsfakturan är hänförlig till ett drift- eller investeringsprojekt är det projektledaren som mottagningsattesterar och därmed säkerställer att den information som enligt avtal ska finnas på fakturan framgår. Det är även projektledaren som har ansvar för beställning och avtal. Det medför att insynen i projekthanteringen kopplat till fakturahantering är begränsad för uppföljning och kontroll av medarbetare utanför projektet.

När det inte finns ramavtal har det tidigare varit den som gör beställningen som väljer leverantör och när fakturan ankommer säkerställer att leverans skett enligt överenskommelse. En ny rutin är dock under framtagande där en offert från flera leverantörer ska inhämtas innan köp görs.

I beslutsattesten ingår även att säkerställa att inköpen gjorts från ramavtalsupphandlad leverantör. De avtal som förbundet ska göra avrop från finns tillgängliga i avtalsdatabasen. Endast avtal som är sekretessbelagda finns inte tillgängliga. För dessa finns ingen möjlighet att stämma av faktura mot avtal. Det är ID som styr vem som har rätt att beslutsattestera. ID talar om vilket objekt inköpet avser, exempelvis en fastighet eller enhet. En extrakontroll av faktura mot avtal genomförs även av medarbetare vid NVE.

Det går inte att spåra förändringar i attestförteckningen vilket innebär att om en medarbetare under en tid haft en tillfällig behörighet eller bytt avdelning går det inte att i efterhand verifiera att attester skett i behörig ordning. Det går inte heller att se vilka attestbehörigheter medarbetare som slutat haft. De förändringar som sker i attestförteckningen görs av ekonomer vid NVE. Det saknas signatur eller liknande som verifierar att den attestförteckning som används är den aktuella, beslutade.

Hantering av leverantörsfakturor

Det är NVE som hanterar redovisningen åt förbundet. Det innebär att det är NVE som lägger upp nya leverantörer och sköter det praktiska runt fakturahanteringen samt

hanterar och godkänner betalfiler. Kontroller av betalningsmottagare när nya leverantörer läggs upp görs via Inyett. De kontroller som görs avser:

- Namn, adress, organisationsnummer, bank-och/eller plusgiro ska stämma överens med fakturaunderlag.
- Om leverantören är momsregistrerad och godkänd för F-skatt (vid köp av tjänst)
- Om leverantören är klassad som blufföretag på Svensk Handels varningslista eller har skulder hos Kronofogden.

Om något på fakturan avviker från beställning eller avtal kontaktas beställaren. Vid betalning görs kontroller via Inyett, detta hanteras av personal på NVE. Om behov finns att spärra leverantörer görs detta manuellt i Agresso. När uppgifter saknas på fakturorna är det vanligtvis ekonomifunktionen som tar kontakt med leverantören för korrigerig. Kontering av fakturor sker främst av NVE's medarbetare. Ett fåtal av NVK's medarbetare konterar sina egna fakturor.

Stickprov

Vi har i vår granskning inhämtat samtliga leverantörsfakturor under 2019, både ur det manuella och det elektroniska flödet. Därifrån har 17 manuellt hanterade och 23 elektroniskt hanterade fakturor slumpvis valts ut. Granskningen har omfattat att granska att fakturorna innehåller den information Skatteverket kräver, att innehållet i fakturan överensstämmer med avtalet, att attest skett i behörig ordning samt att kontering är korrekt. Noteringar per faktura framgår av bilaga 1.

Vid vår granskning har vi noterat att 17 av 37 fakturor har avvikelser kopplat till attest. Merparten av dessa avvikelser, 10 st, avser spårbarhet i attestförteckningen, dvs attest har skett av någon som enligt uppgift från förbundet då var behörig att beslutsattestera men där det inte på ett enkelt sätt går att verifiera detta i efterhand. Vid något tillfälle har behörigheten att beslutattestera endast beviljats muntligen. För resterande 7 har beslutsattestant attesterat över sin behörighet. För samtliga finns två attester. Vi noterar även att det vid manuella attester för flödet i serie 819xx är svårt att se vem som faktiskt signerat eftersom det på attestförteckningen saknas namntecknings eller signaturprover. Vid intervjuer med ekonomer på NVE framkommer att man lär sig känna igen olika signaturer.

Kontroll av konteringar för att säkerställa rätt klassificering i resultat och balansräkning visar att det finns visst utrymme för förbättring. Vissa av de inköp som gjorts, 5 av 37 granskade fakturor, har konterats som kostnad där utgiften enligt vår bedömning borde ha varit en investering.

Vid kontroll av fakturans innehåll har inga avvikelser noterats. Vid kontroll av faktura mot avtal noterar vi att det för projektrelaterade fakturor, främst fakturor från SCT Hiss AB, är svårt att spåra tillbaka till avtal. Vår granskning visar inga avvikelser kopplat till timpriser däremot är det svårt att bedöma av fakturans innehåll vilken typ av tjänst som utförts. Vi har inte noterat några köp som vi bedömer vara icke rörelse-tillhöriga.

Bedömning

Vi bedömer att förbundet endast delvis har tillräcklig intern kontroll vid hantering och attest av leverantörsfakturor.


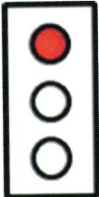

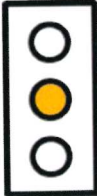
Det finns en mycket översiktlig rutinbeskrivning för hur leverantörsfakturor ska hanteras och godkännas. Vår bedömning är att den bör utvecklas så att det tydligare framgår hur beställningar, avtal och godkännande ska ske. Enligt nuvarande rutin har varje projektledare stora befogenheter med liten insyn för övriga vilket försvårar uppföljning och kontroll, det bedömer vi är en risk. Den granskning vi har genomfört visar även att det vid efterkontroller av fakturor kopplade till projekt är svårt att få spårbarhet och en tydlig koppling till avtal.

Vi bedömer att den attestinstruktion som finns behöver utvecklas. Det saknas möjlighet till spårbarhet kopplat till medarbetare som byter tjänster, har tillfälliga tjänster eller slutat sin anställning. Detta anser vi är en stor brist. Det finns heller ingen information om förteckningens giltighet, dvs från när den börjat gälla. Vi bedömer även att det är en brist att det inte går att identifiera manuella signaturer mot attestförteckningen. Det görs ingen skillnad i beloppsgränser mellan det manuella flödet och det elektroniska, inte heller mellan olika typer av köp inom ansvar. Vi rekommenderar förbundet att överväga att införa det.

Vi noterar även att det finns ett förhållandevis stort antal fakturor av vårt stickprov, 19 procent, där beslutsattestant överträtt sina befogenheter. Rutiner för att säkerställa att detta inte sker bör införas.

Granskningen visar att vissa fakturor klassificerats felaktigt, kostnader som borde redovisats som investering hos medlemskommunerna har felaktigt redovisats som driftkostnader hos förbundet. Vi bedömer att rutinen för hur klassificering av investering/drift bör stärkas. Vi har även noterat att det finns risk för bristande insyn kopplat till köp i projekt då dessa oftast hanteras av en person. Det visar sig genom att det i efterhand inte går att följa upp att fakturerad leverans överensstämmer med avtal. Vi rekommenderar att detta arbetssätt ses över.

Bedömningar utifrån revisionsfrågor

Revisionsfråga	Kommentar	
Årsbokslut: Lämnar årsredovisningen upplysning om verksamhetens utfall, verksamhetens finansiering och den ekonomiska ställningen?	Uppfyllt	
Är årsredovisningens resultat förenligt med de mål fullmäktige beslutat avseende god ekonomisk hushållning?	Ej Uppfyllt Vi kan utifrån årsredovisningens återrapportering inte bedöma måluppfyllelsen för verksamheten då inga mål eller måltal finns	
Är räkenskaperna i allt väsentligt rättvisande?	Uppfyllt	
Tillkommande granskning: Har förbundet tillräcklig intern kontroll vid hantering och attest av leverantörsfakturer?	Delvis uppfyllt	

Rekommendationer

Utifrån genomförd granskning rekommenderar vi förbundsdirektionen att:

Gällande årsbokslutet:

- Säkerställa att årsredovisningen för 2020 i högre utsträckning följer lagens krav och gällande rekommendationer.

Gällande tillkommande granskning:

- Utveckla, förtydliga och dokumentera rutinbeskrivningen för hanteringen av leverantörsfakturor så att det tydligare framgår hur beställningar, avtal och godkännande ska ske.
- Säkerställa spårbarhet vid förändringar i attestförteckningen
- Säkerställa att tilldelade attestbehörigheter efterlevs
- Överväga att införa skillnad i beloppsgränser mellan det manuella flödet och det elektroniska samt mellan olika typer av köp inom ansvar.
- Stärk rutinen för hur klassificering av investering/drift för att undvika felklassificeringar.

2020-04-22

Rebecka Hansson

*Rebecka Hansson
Uppdragsledare*

Elisabeth Husdahl

*Elisabeth Husdahl
Projektledare*

Denna rapport har upprättats av Öhrlings PricewaterhouseCoopers AB (org nr 556029-6740) (PwC) på uppdrag av Norra Västmanlands kommunalteknikförbund enligt de villkor och under de förutsättningar som framgår av projektplan. PwC ansvarar inte utan särskilt åtagande, gentemot annan som tar del av och förlitar sig på hela eller delar av denna rapport.

Bilaga 1.

Ver.nr	Lev.nr (T)	Innehåll i faktura	Kontering	Attest	Avstämt mot avtal
81901289	KAMA SÄKERHETSTEKNIK	Inga noteringar	Inga noteringar	Går inte att spåra att attestant var behörig vid tillfället.	Avtal saknas
81901508	SCT HISS AB	Inga noteringar	Inga noteringar	Inga noteringar	Timpris stämmer mot avtal, dock otillräcklig information på fakturan för att kunna stämma av åtgärd mot fakura
81902613	SCT HISS AB	Inga noteringar	Inga noteringar	Inga noteringar	Hänvisning finns till offert som vi inte tagit del av.
81903018	Balanzia / GCC CAPITAL AB	Inga noteringar	Inga noteringar	Inga noteringar	Inga noteingar
81903159	SCT HISS AB	Inga noteringar	Inga noteringar	Inga noteringar	Timpris stämmer mot avtal, dock otillräcklig information på fakturan för att kunna stämma av åtgärd mot fakura
81903861	ByggPartner i Dalarna AB	Inga noteringar	Inga noteringar	Inga noteringar	Avropsavtal finns.
81906244	CAMRO AB	Inga noteringar	Konterad som förbrukningsinventarie. Avser köp av bil/lastbil.	Avvikelse noteras. Beslutsattestant har attesterat över behörighet.	Enligt faktura finns offert. Vi har inte tagit del av offerten.
81908359	SWECON	Inga noteringar	Inga noteringar	Avvikelse har noterats. Beslutsattestant har attesterat över behörighet.	Avstämt mot avtal ua
81909984	Alfa Laval Nordic AB	Inga noteringar	Redovisas som kostnad, borde vara en tillgång.	Avvikelse har noterats. Beslutsattestant har attesterat över behörighet.	avstämt mot avtal dock lägre pris än offererat
81910887	AB Byggprojekt i Dalarna	Inga noteringar	Inga noteringar	Inga noteringar	Avtal finns. Avser lyft 13 och 14.
81911371	Erlandsson Bygg i Mellansverige AB	Inga noteringar	Inga noteringar	Inga noteringar	Inga noteingar
81912163	Värmepumpsgruppen	Inga noteringar	Inga noteringar	Inga noteringar	Avstämt mot avtal avser lyft 3 enl lyftplan
81912384	SCT HISS AB	Arbetsorder.	Inga noteringar	Felkontering.	Intern arbetsorder med hänvisning till offert
81912525	Pollex AB	Inga noteringar	Inga noteringar	Avvikelse har noterats. Beslutsattestant har attesterat över behörighet.	Avstämt mot dir beslut
81913803	Skanska Industrial Solutions AB	Inga noteringar	Borde konterats som investering.	Avvikelse har noterats. Beslutsattestant har attesterat över behörighet.	Avtal sekretessbelagt på leverantörens begäran.
81914450	HBV	Inga noteringar	Inga noteringar	Inga noteringar	Avtal ej tillgängligt
81915679	Skanska Industrial Solutions AB	Inga noteringar	Borde konterats som investering.	Inga noteringar	Avtal sekretessbelagt på leverantörens begäran.
81917717	Avesta Vatten och Avfall AB	Inga noteringar	Inga noteringar	Inga noteringar	Inga noteingar
81918393	SCT HISS AB	Inga noteringar	Inga noteringar	Attest avviker.	Avtal saknas
81919398	Bröderna Svensson Byggnads AB	Inga noteringar	Inga noteringar	Inga noteringar	Inga noteingar

Ver.nr	Lev.nr (T)	Innehåll i faktura	Kontering	Attest	Avstämt mot avtal
20960017	Containerpoolen i Sverige AB	Inga noteringar	Inga noteringar	Går inte att spåra att attestant var behörig vid tillfället.	Inga noteringar
20960157	CRAMO ADAPTEO AB	inga noteringar	Inga noteringar	Går inte att spåra att attestant var behörig vid tillfället.	Högre pris än avtal, indexuppräknig. Ok.
20960051	Falks Lantbruksmaskiner AB	Inga noteringar	Bode konterats som investering. Aver köp av bil/lastbil.	Inga noteringar	Avtal saknas
20960226	LASTVAGNSVERKSTAN SMB	inga noteringar	Inga noteringar	Inga noteringar	Avtal saknas för verkstadsverksamheten.
20960158	m4 Gruppen AB	inga noteringar	Inga noteringar	Avvikelse har noterats. Beslutsattestant har attesterat över behörighet.	Avtal saknas.
20960209	MIELE AB	inga noteringar	Inga noteringar	Går inte att spåra att attestant var behörig vid tillfället.	Avtal saknas
20960139	MÅLERI AB GÖSTA ANDERSSON & SÖNER	inga noteringar	Inga noteringar	Går inte att spåra att attestant var behörig vid tillfället.	Mindre avvikelse mot timpris.
20960168	Skanska Industrial Solutions AB	inga noteringar	Inga noteringar	Avvikelse noterad. Mottagningsattest saknas.	Har inte kunnat stämmas av mot avtal då avtalet är sekretessbelagt på leverantörens begäran.
20960184	SMA Mineral AB	inga noteringar	Inga noteringar	Ingen mottagningsattest på denna, går till VA-enhetschef efter styrning på ID:t	Inga noteringar
20960149	Swoosh Mälardalen AB	inga noteringar	Inga noteringar	Inga noteringar	Timpris på faktura överstiger avtalat pris.
20960126	Torell Pump Aktiebolag	inga noteringar	Inga noteringar	Ingen mottagningsattest på denna, går till VA-enhetschef efter styrning på ID:t	Avtal saknas. Avser köp av reservdelar från samma leveranör som levererat utrustningen.
20960048	Unisport Scandinavia AB	inga noteringar	Inga noteringar	Går inte att spåra att attestant var behörig vid tillfället.	Arbetsorder som vidarefaktureras Fagersta.
20960046	VEKAB STORKÖKSTEKNIK AB	inga noteringar	Inga noteringar	Går inte att spåra att attestant var behörig vid tillfället.	Avtal saknas. Beställt av kostchef i Fagersta kommun då det ska gå till NVK först för att sedan faktureras kommunen i och med att det är en investering.
20960146	VM-PRODUKTER I VÄSTERÅS AB	inga noteringar	Inga noteringar	Går inte att spåra att attestant var behörig vid tillfället.	Avtal saknas. Avser köp av specialgolv.
20960189	Foyen Advokatfirma	inga noteringar	Inga noteringar	Går inte att spåra att attestant var behörig vid tillfället.	Avtal saknas.
20960175	Global Infrateknik Bergslagen AB	inga noteringar	Inga noteringar	Inga noteringar	Inga noteringar
20960019	HEBY STÅD & FLYTT AB	inga noteringar	Inga noteringar	Går inte att spåra att attestant var behörig vid tillfället.	Priser saknas i avtalet