

Revisorskollegiet

**Till:**

Direktionen i Norra Västmanlands  
Kommunalteknikförbund

**För kännedom till:**

Kommunfullmäktige i Fagersta  
kommun

Kommunfullmäktige i Norbergs  
kommun

## Revisionsrapport Granskning av hur genomförda granskningar under åren 2018-2020 hanterats av politiskt organ i NVK 2022

KomRedo har på uppdrag av revisorerna i Norra Västmanlands Kommunalteknikförbund (NVK) genomfört en fördjupad granskning av om direktionen i NVK har hanterat de fördjupade granskningar som genomfördes under åren 2018–2020 på ett ändamålsenligt sätt. Uppdraget ingår i revisionsplanen för år 2022.

### Ärendet

Granskningens syfte har varit att undersöka hur lämnade rekommendationer eller bedömda brister i de tidigare granskningarna avseende *ägarberedningens uppdrag och roll och ekonomistyrningen i NVK*, har hanterats av direktionen eller på annat sätt av verksamheten.

Resultatet från genomförd granskning visar att åtgärder vidtagits i linje med de rekommendationer som lämnades av revisorerna. Rapportering av åtgärder och vad åtgärderna hittills resulterat i har gjorts till direktionen.

Av bifogad revisionsrapport framgår att det återstår en del arbete innan fullständig efterlevnad av rekommendationerna uppnås. För att åstadkomma detta krävs följande:

- Uppdatering, revidering och beslut om förändringar i förbundsordning och reglemente avseende **ägarberedningarnas roll**. Vi kan konstatera att ägarberedningarna ska vara ett informationsorgan, men att detta även formellt behöver fastställas.
- Revisionen rekommenderar också att **namnet på ägarberedningen** bör ses över eftersom denna funktion är ett informationsforum mellan NVK och respektive kommun och inte har som uppdrag att bereda ärenden till direktionen.
- Uppdatering, revidering och beslut om förändringar i relevanta **ekonomistyrdokument**. Uppföljningen visar att det skett vissa uppdateringar men att ytterligare arbete behöver göras. Av vikt är att det projekt som startats för att åstadkomma bättre samverkan mellan NVK och Norra Västmanlands ekonominämnd (NVE) när det gäller rutiner och processer resulterar i uppdaterade och tydliga styrdokument. Här noterar vi att NVK har att förhålla sig till Fagersta kommuns ekonomistyrningspolicy vilket enligt vår bedömning kan leda till utmaningar om det finns skillnader mellan Fagersta kommuns ekonomistyrningspolicy och Norbergs kommuns.
- **Utbildning och information** i grundläggande ekonomiprocesser. Uppföljningen visar att utbildningsinsatser genomförts i mycket begränsad omfattning. Planer finns dock på mer omfattande insatser under år 2023.

Revisorskollegiet

## Revisionens beslut

Revisionens iakttagelser och slutsatser grundar sig på information som inhämtats och av bifogad revisionsrapport.

Revisionen önskar svar av direktionen i NVK senast till 15 februari 2023.

Revisorerna i Norra Västmanlands kommunalteknikförbund

Pia Boiardt

George Kafetsis

Lars Brandt

Fagersta kommun

Norbergs kommun

Norbergs kommun



**KomRede AB**

# Uppföljning av hur genomförda granskningar under åren 2018– 2020 hanterats av politiskt organ i Norra Västmanlands Kommunalteknikförbund

Lars Näsström och Anders Törnqvist

2022-11-30

## Innehållsförteckning

Sammanfattning	2
1 Uppdrag	3
1.1 Bakgrund och syfte .....	3
1.2 Revisionsfrågor .....	4
1.3 Ansvariga styrelser och nämnder.....	4
2 Genomförande	4
2.1 Revisionskriterier .....	4
3 Resultat av granskningen	5
3.1 Har direktionen i NVK besvarat revisorernas skrivelse och framgår av svaret vilka åtgärder som avsågs att vidtas för att hantera granskningarnas rekommendation eller noterade brister? .....	5
3.1.1 Bedömning.....	6
3.2 Har lämnade rekommendationer eller noterade brister i granskningarna åtgärdats? .....	6
3.2.3 Bedömning.....	7
3.3 Har direktionen i NVK erhållit någon återrapportering att åtgärder har vidtagits i syfte att hantera granskningarnas rekommendationer eller noterade brister? .....	7
3.3.3 Bedömning.....	8
3.4 Finns dokumenterade beslut kring vilka åtgärder direktionen vidtagit avseende bristerna som framkommit i de genomförda granskningarna? .....	8
3.4.3 Bedömning.....	8
4 Samlad bedömning	8

## Sammanfattning

KomRedo har fått i uppdrag av revisorerna i Norra Västmanlands kommunalteknikförbund (NVK) att genomföra en uppföljning av hur genomförda granskningar under åren 2018 – 2020 hanterats av NVKs direktion. Uppdraget ingår i revisionsplanen för år 2022.

Bakgrunden är att bedöma om direktionen i NVK har hanterat de fördjupade granskningar som genomfördes under åren 2018–2020 på ett ändamålsenligt sätt. Granskningen innebär att undersöka hur lämnade rekommendationer eller bedömda brister i de granskningar som genomförts, har hanterats av direktionen eller på annat sätt av verksamheten.

Vår samlade bedömning utifrån vår uppföljning av de tidigare granskningarna avseende ägarberedningens uppdrag och roll och ekonomistyrningen i NVK är att åtgärder vidtagits i linje med de rekommendationer som lämnades av revisorerna. Rapportering av åtgärder och vad åtgärderna hittills resulterat i har gjorts till direktionen. Vi kan dock konstatera att det återstår en del arbete innan fullständig efterlevnad av rekommendationerna uppnås. För att åstadkomma detta krävs:

- **Uppdatering, revidering och beslut om förändringar i förbundsordning och reglemente avseende ägarberedningarnas roll.** Vi kan konstatera att ägarberedningarna de facto fungerar som ett rent informationsorgan, men att detta även formellt behöver fastställas.
- **Uppdatering, revidering och beslut om förändringar i relevanta ekonomistyrningsdokument.** Uppföljningen visar att det skett vissa uppdateringar men att ytterligare arbete behöver göras. Av vikt är att det projekt som startats för att åstadkomma bättre samverkan mellan NVK och Norra Västmanlands ekonominämnd (NVE) när det gäller rutiner och processer resulterar i uppdaterade och tydliga styrdokument. Här noterar vi att NVK har att förhålla sig till Fagersta kommuns ekonomistyrningspolicy vilket enligt vår bedömning kan leda till utmaningar om det finns skillnader mellan Fagersta kommuns ekonomistyrningspolicy och Norbergs kommuns.
- **Utbildning och information i grundläggande ekonomiprocesser.** Uppföljningen visar att utbildningsinsatser genomförts i mycket begränsad omfattning. Planer finns dock på mer omfattande insatser under år 2023.

## 1 Uppdrag

KomRedo har fått i uppdrag av revisorerna i Norra Västmanlands kommunalteknikförbund (NVK) att genomföra en uppföljning av hur genomförda granskningar under åren 2018 – 2020 hanterats av NVKs direktion. Uppdraget ingår i revisionsplanen för år 2022.

Resultatet av granskningen utgör en del av ett underlag för revisorernas prövning om verksamheten sköts på ett ändamålsenligt sätt. Syfte och mål beskrivs närmare i avsnitt 3.

### 1.1 Bakgrund och syfte

Bakgrunden till följande projekt är att bedöma om direktionen i NVK har hanterat de fördjupade granskningar som genomfördes under åren 2018–2020 på ett ändamålsenligt sätt. Granskningen innebär att undersöka hur lämnade rekommendationer eller bedömda brister i de granskningar som genomförts, har hanterats av direktionen (eller på annat sätt av verksamheten).

Under de aktuella åren har följande fördjupade granskningar genomförts, vilka omfattas av uppföljningen, med de rekommendationer eller brister som noterades:

#### **Granskning av ägarberedning 2020/2021**

Följande rekommendationer lämnades:

- Att uppdatera samtliga handlingar för att tydliggöra att det inte är en beslutande nämnd utan ett beredande organ i enlighet med namnbytet.
- Att ägarberedningarnas plats och funktion i förbundets organisation och ledningsstruktur behöver förtydligas.
- Att tydliggöra de existerande styrdokumenterna med ansvars- och rollbeskrivningar så att det framgår vilket organ som bär ansvar för att beredningen inför beslut är tillräcklig. Det bör även tydliggöras huruvida ägarberedningar får fatta beslut eller inte.
- Om ägarberedningarna ska ha mandat att fatta beslut ska det finnas specifika rutiner för hantering av delegationsbeslut.
- Etablera rutiner för ärendeprocessen, hur beredning av ärenden ska gå till och hur den ska dokumenteras.
- Skapa rutiner för protokollförande, justering och anslag.

#### **Granskning av ekonomistyrningen 2019**

Följande rekommendationer lämnades:

- Prioritera arbete med att förbättra ekonomistyrningen, med fokus på redovisning, budgetering och uppföljning. Tydliggör dessa processer och fastställ styrdokument och riktlinjer inom respektive område. Här kan lämplig utgångspunkt tas i de årshjul som finns framtagna.
- Gör en genomgång av befintliga styrdokument inom ekonomistyrningsområdet och säkerställ tydlighet, aktualitet samt implementering av dessa.
- Utveckla den interna kontrollen genom årlig riskanalys som fokuserar på de mest väsentliga riskerna inom ekonomistyrningsområdet.
- Utbilda ekonomiansvariga samt utveckla stödet till dessa.

Förbundets revisorer bedömer i sin risk- och väsentlighetsbedömning att det finns skäl för att följa upp tidigare genomförda granskningar som utförts under perioden 2018 - 2020 i NVK och om dessa hanterats tillfredsställande avseende de rekommendationer som framförts.

## 1.2 Revisionsfrågor

Syftet med granskningen är att bedöma om NVKs direktion och ledning har hanterat de fördjupade granskningar som genomförts under mandatperioden. Granskningen innebär att undersöka hur lämnade rekommendationer eller bedömda brister har hanterats av ansvariga inom NVK.

Vi kommer därför att granska:

- Har direktionen i NVK besvarat revisorernas skrivelse och framgår av svaret vilka åtgärder som avsågs att vidtas för att hantera granskningarnas rekommendation eller noterade brister?
- Har lämnade rekommendationer eller noterade brister i granskningarna åtgärdats?
- Har direktionen i NVK erhållit någon återrapportering att åtgärder har vidtagits i syfte att hantera granskningarnas rekommendationer eller noterade brister?
- Finns dokumenterade beslut kring vilka åtgärder direktionen vidtagit avseende bristerna som framkommit i de genomförda granskningarna?

## 1.3 Ansvariga styrelser och nämnder

Granskningen avser direktionen i Norra Västmanlands kommunalteknikförbund.

# 2 Genomförande

Granskningen har genomförts genom:

- Dokumentstudier av relevanta dokument
- Intervjuer med nyckelpersoner i respektive granskning

Granskningen har genomförts med hjälp av intervjuer med berörda personer inom NVK samt genom studier av beslut och annan dokumentation som kan verifiera vilka åtgärder som vidtagits efter genomförda granskningar.

Anders Törnqvist och Lars Näsström har genomfört granskningen under ledning av kundansvarig Camilla Karlsson, certifierad kommunal revisor.

Kontaktrevisor har varit Lars Brandt.

## 2.1 Revisionskriterier

Uppföljningen har genomförts mot revisionens bedömningar i respektive granskning.

### 3 Resultat av granskningen

Nedan redovisas resultatet av de intervjuer och övriga underlag som ställts till revisionen förfogande. Frågeställningar och svar följer de under avsnitt 1.2 angivna revisionsfrågorna.

#### 3.1 Har direktionen i NVK besvarat revisorernas skrivelse och framgår av svaret vilka åtgärder som avsågs att vidtas för att hantera granskningarnas rekommendation eller noterade brister?

##### Granskning av ägarberedning 2020/2021

Granskningens syfte var att besvara revisionsfrågan: Uppfyller NVK:s ägarberedningar kommunfullmäktiges krav och är de förenliga med kommunallagen?

Granskningens sammanfattande bedömning var att NVK:s ägarberedning inte uppfyller kommunfullmäktiges krav och inte helt är förenlig med kommunallagen. Bedömningen gjordes mot bakgrund av att det saknades en tydlig ansvarsfördelning mellan NVK:s direktion och respektive ägarberedning, vilket främst berodde på oklarheten kring beslutsfattande. Ägarberedningarna protokollfördes heller inte på det sätt som medlemskommunerna kommit överens om i reglementet för ägarnämnd.

De revisionsfrågor som formulerades för granskningen var:

1. Finns det brister eller risker kring beslut om ägarberedningarnas inrättande?
2. Finns det brister eller risker i ansvar och befogenheter mellan NVK:s direktion och ägarberedningarna? 3. Finns det brister eller risker i ägarberedningarnas funktion och uppdrag?
4. Utifrån vilken delegation har ägarberedningarna mandat att fatta beslut inom strukturen för NVK:s styrning?
5. Har ägarberedningen fattat beslut på delegation av direktionen?
6. Finns brister eller risker i ägarberedningarnas sammansättning?
7. Har ledamöterna i ägarberedningarna rätt att uppbära arvode och från vilken budget finansieras dessa arvoden?
8. Protokollförs ägarberedningarnas sammanträden och behandlas de av direktionen?
9. Finns det brister eller risker i strukturen för styrning av NVK kopplat till ägarberedningarna?

Granskningsrapporten överlämnades till direktionen i april 2021 och i rapporten lämnades följande rekommendationer:

- Om ägarberedningarna ska ha mandat att fatta beslut rekommenderades att det ska finnas specifika rutiner för hantering av delegationsbeslut.
- Etablera rutiner för ärendeprocessen, hur beredning av ärenden ska gå till och hur den ska dokumenteras.
- Skapa rutiner för protokollförande, justering och anslag.

Direktionen lämnade 2021-06-30 ett yttrande till revisorerna. I yttrandet framgår att direktionen har gett tjänstemannakåren ett uppdrag att förtydliga dokumentationen samt namnet för ägarberedningen så det blir tydligt att det ej är en beslutande funktion/nämnd. Det är inte heller ett mötesforum där man bereder ärenden inför beslut. Det är ett rent informationsforum där utbyte om projekt, investeringar, framtida frågor kommuniceras mellan kommunerna och förbundet. Vidare framgår av yttrandet att det pågår ett arbete inom förbundet med att arbeta fram ett förslag på ägarberedningens funktion och syfte som ska tydliggöra rollerna. Tjänstemannakåren ska ha ett förslag framme till hösten 2021 som förtydligar ägarberedningens samverkan mellan kommunerna och förbundet.

##### Granskning av ekonomistyrningen 2019

Syftet var att "granska om direktionen utformat regler, riktlinjer och policydokument för väsentliga processer och rutiner inom området ekonomisk styrning och kontroll i syfte att säkerställa en tillräcklig intern kontroll och ändamålsenlig styrning."



Granskningen resulterade i en rapport som överlämnades till direktionen i september 2019 med önskan om svar senast 30 mars 2020. I rapporten lämnades följande rekommendationer:

- Prioritera arbete med att förbättra ekonomistyrningen, med fokus på redovisning, budgetering och uppföljning. Tydliggör dessa processer och fastställ styrdokument och riktlinjer inom respektive område. Här kan lämplig utgångspunkt tas i de årshjul som finns framtagna.
- Gör en genomgång av befintliga styrdokument inom ekonomistyrningsområdet och säkerställ tydlighet, aktualitet samt implementering av dessa.
- Utveckla den interna kontrollen genom årlig riskanalys som fokuserar på de mest väsentliga riskerna inom ekonomistyrningsområdet.
- Utbilda ekonomiansvariga samt utveckla stödet till dessa.

I protokoll från ordförandebeslut 2020-03-19 framkommer svarsyttrande. Ordföranden har tagit yttrandet som sitt eget och överlämnat det till revisorerna.

Av svaret framgår att det varit turbulens inom NVK med rotation på viktiga tjänster runt ekonomifunktionen. För att skapa mer stabilitet och struktur i syfte att närma sig ägarkommunerna och deras arbetssätt har ekonomifunktionen flyttats till NVE. NVK kommer att förhålla sig till Fagersta kommuns ekonomistyrningspolicy, där det blir en tydligare process för redovisning, budgetering och uppföljning. Av yttrandet framgår vidare att det påbörjats en genomgång av styrdokument och att det finns ett behov av att uppdatera och förtydliga dokumenten. De dokument som ingår i översynen är bl a internhyresmodell, finanspolicy, underhålls- och investeringsfinansiering, komponentredovisning. Översynen ska enligt svarsyttrandet genomföras under år 2020.

Processen för internkontroller fungerar enligt yttrandet bra. Det framgår också att NVK under år 2020 systematiskt ska utbilda och stärka ledningsfunktioner inom bland annat ekonomi och att i förlängningen ska ansvariga ledare kunna hantera aktiviteter i den ekonomiska styrningen och bidra till organisationens styrning. Fyra halvdagarsutbildningar planerades under 2020 för ledningsfunktionen med inriktning mot ledarskap och ekonomi.

### 3.1.1 Bedömning

Svar har lämnats till båda granskningarna. I det ena fallet har dock svaret inte avlämnats av hela direktionen utan av ordförande i direktionen. Vår bedömning är att det av svaren framgår vilka åtgärder som påbörjats och planeras utifrån revisorernas rekommendationer.

## 3.2 Har lämnade rekommendationer eller noterade brister i granskningarna åtgärdats?

### Granskning av ägarberedning 2020/2021

Enligt yttrandet till revisorerna pågår ett arbete inom förbundet med att arbeta fram ett förslag på ägarberedningens funktion och syfte som ska tydliggöra rollerna. Tjänstemannakåren skulle ha ett förslag framme till hösten 2021 som förtydligar ägarberedningens samverkan mellan kommunerna och förbundet.

Av minnesanteckningar från möten med ägarberedningarna för Fagersta respektive Norberg framgår att syftet behöver tydliggöras för att skapa klarhet och undvika missförstånd. Det framgår av minnesanteckningarna att forumet syftar till dialog, informationsutbyte och samråd mellan respektive kommun och NVK.

Uppdraget till tjänstemannakåren att ha ett förslag framme till hösten 2021 är ännu inte slutfört i den del som rör revideringar av reglemente och förbundsordning i avvaktan på besked från Norbergs kommun om önskemål om eventuella ytterligare justeringar av dokumenten.

Förbundschefen har 2022-03-18 lämnat redogörelse till revisorerna beträffande uppföljning av genomförda granskningar och vidtagna åtgärder. Av yttrandet framgår beträffande ägarberedningarna att "frågan är större än att enbart justera ägarberedningens dokument, förbundsordning och reglemente för direktionen behöver även uppdateras i samband med detta. Det har pågått diskussion med Fagersta och Norberg hur utformning ska vara för dessa möten och hur dokumentet ska vara utformat. Av den anledningen har det ej genomförts en justering än."

### Granskning av ekonomistyrningen 2019

En översyn och uppdatering av styrdokument skulle enligt yttrandet genomföras under år 2020.

Förbundschefen har 2022-03-18 lämnat en redogörelse till revisorerna för de åtgärder som vidtagits eller planeras att vidtas. Av redogörelsen framgår att hela ekonomifunktionen flyttades till NVE 2019/2020 och i samband med förändringen så blev det ett annat arbetssätt för NVK. Ingen resurs finns inom egna organisationen och allt sker i samverkan med NVE. Vidare framgår att det har varit en turbulent tid för båda organisationerna med hög personalomsättning i chefsled hos NVK samt sjukskrivningar och personalomsättning inom NVE som påverkat arbetet. Det uttrycks också att det pågår en stor diskussion om ekonomistyrning och struktur för NVK där NVK:s organisation inte synkroniserar med modellen för ekonomin vilket skapar problem med budgetansvar och möjligheter för att följa egen budget. Dialog och utredning hur detta kan förbättras har för närvarande hög prioritet.

Av yttrandet framgår även att styrdokument har uppdaterats och förtydligats, internhyresmodell, underhålls- och investeringsunderlag och komponentredovisning. Arbetet pågår även med att få till en tydligare struktur för redovisning, budgetering och uppföljning, det sker i samband med implementeringen av nytt verksamhetssystem.

Vidare uttrycks att internkontrollen fungerar fortsatt bra och NVK har ett aktivt arbete med uppföljning och revidering årligen. NVK har även arbetat med att ta fram en vision och övergripande mål för förbundet som kopplas till nyckeltal och aktiviteter som ska gynna bland annat god ekonomisk hushållning.

Under hösten 2020 har under en halvdag information- och utbildningsinsatser angående ekonomisystemet gjorts för chefer och ledare inom NVK. En genomgång av komponentredovisning har gjorts under år 2021. Utbildning i kontoplanen och kontering planeras att genomföras under år 2023.

Ett projekt har startats för att åstadkomma ett bättre samarbete mellan NVK och NVE. Utifrån vad som framkommer under projektet ska förändringar göras i relevanta styrdokument.

#### 3.2.3 Bedömning

Beträffande granskningen av ägarberedningens roll har åtgärder vidtagits i form av tydliggörande av ägarberedningens roll och uppdrag. Tydliggörandet har dock ännu inte medfört nödvändiga efterföljande förändringar i reglemente och förbundsordning.

Avseende de rekommendationer som lämnades från granskningen av ekonomistyrningen pågår diskussioner med NVE om förbättringar av ekonomisystemet och dess möjligheter att förse NVK med relevant information. En viss uppdatering av styrdokument har skett. Endast begränsade utbildningsinsatser har enligt vår bedömning genomförts.

### 3.3 Har direktionen i NVK erhållit någon återrapportering att åtgärder har vidtagits i syfte att hantera granskningarnas rekommendationer eller noterade brister?

#### Granskning av ägarberedning 2020/2021

Vid NVK:s direktionens sammanträde 2021-06-17 § 126 diskuteras ägarberedningens roll. Det konstateras att det varit diskussioner om den tidigare benämningen "ägarnämnd" och att detta begrepp ändrades vid beslut av direktionen 2020-04-23 § 67 till "ägarberedning". Det klargörs att forumet syftar till dialog, informationsutbyte och samråd mellan förbundet och ägarkommunerna och att styrdokumentet behöver ses över så att dokumenten överensstämmer med den verkliga hanteringen och avsikten med forumet. Direktionen beslutar att förbundschefen får i uppdrag att lämna förslag på lämplig benämning för forumet samt ändringar av innehållet i styrdokumentet.

#### Granskning av ekonomistyrningen 2019

Av protokoll från direktionens sammanträde 2022-09-08 § 134 framgår att återrapport lämnas om problematiken med nuvarande ekonomistruktur. Av rapporteringen framgår att representanter för NVE bjudits in till direktionens sammanträde den 30 juni 2022 för information och klargörande om problematiken. Direktionen beslutade vid detta sammanträde att ärendet skulle återrapporteras till sammanträdet 2022-09-08. Under detta sammanträde deltar ekonomichefen och processledaren vid NVE och en reviderad projektplan presenteras.

Projektplanen för projektet som benämns "Effektivare och godare samarbete mellan NVE och NVK" innehåller aktiviteter, ansvarig för aktiviteten, start- och slutdatum för respektive aktivitet samt hur många dagar som återstår innan aktiviteten ska vara genomförd.

Vid direktionens sammanträde 2022-10-05 medverkar ekonomichefen och processledaren vid NVE för att ge en återrapport i ärendet. Av sammanträdesprotokollet (§ 154) framgår att projektet pågår enligt framtagen plan. NVK och NVE har haft en dialog om ekonomiska uppföljningar för att få en mer kontinuerlig rapportering samt hur investeringar ska kunna följas upp på ett enklare sätt. Vidare framgår av protokollet att planen är att innan årsskiftet ta fram underlag för en mer långsiktig lösning med ekonomistrukturen.

### 3.3.3 Bedömning

Vi bedömer att direktionen har erhållit återrapportering om vilka åtgärder som vidtagits eller planeras att vidtas utifrån de rekommendationer som lämnats.

## 3.4 Finns dokumenterade beslut kring vilka åtgärder direktionen vidtagit avseende bristerna som framkommit i de genomförda granskningarna?

### Granskning av ägarberedning 2020/2021

Direktionen beslutade den 26 augusti 2021, § 136, att avge följande yttrande: "Direktionen har gett ett uppdrag att förtydliga dokumentationen samt namnet för ägarberedningen så det blir tydligt att det inte är en beslutande funktion/nämnd. Det är inte heller en mötesform där ärenden bereds inför beslut. Det är ett rent informationsforum där utbyte om projekt, investeringar, framtida frågor kommuniceras mellan kommunerna och förbundet. Det pågår ett arbete inom förbundet med att arbeta fram ett förslag på ägarberedningarnas funktion och syfte. Förslaget skall vara klart till hösten år 2021 och skall tydliggöra ägarberedningarnas samverkan mellan kommunerna och förbundet."

Förbundschefen har även 2022-03-18 lämnat yttrande till revisorerna att "frågan är större än att enbart justera ägarberedningens dokument, förbundsordning och reglemente för direktionen behöver även uppdateras i samband med detta. Det har pågått diskussion med Fagersta och Norberg hur utformning ska vara för dessa möten och hur dokumentet ska vara utformat. Av den anledningen har det ej genomförts en justering än."

### Granskning av ekonomistyrningen 2019

Se föregående avsnitt 3.3.

### 3.4.3 Bedömning

Vi bedömer att det finns dokumenterade beslut angående vilka åtgärder direktionen vidtagit avseende bristerna som framkommit i de genomförda granskningarna.

## 4 Samlad bedömning

Utifrån vår uppföljning av de tidigare granskningarna avseende ägarberedningens uppdrag och roll och ekonomistyrningen i NVK är vår samlade bedömning att åtgärder vidtagits i linje med de rekommendationer som lämnades av revisorerna. Rapportering av åtgärder och vad åtgärderna hittills resulterat i har gjorts till direktionen.

Vi kan dock konstatera att det återstår en del arbete innan fullständig efterlevnad av rekommendationerna uppnås. För att åstadkomma detta krävs:

- **Uppdatering, revidering och beslut om förändringar i förbundsordning och reglemente avseende ägarberedningarnas roll.** Vi kan konstatera att ägarberedningarna de facto fungerar som ett rent informationsorgan, men att detta även formellt behöver fastställas.
- **Uppdatering, revidering och beslut om förändringar i relevanta ekonomistyrningsdokument.** Uppföljningen visar att det skett vissa uppdateringar men att ytterligare arbete behöver göras. Av vikt är att det projekt som

startats för att åstadkomma bättre samverkan mellan NVK och Norra Västmanlands ekonominämnd (NVE) när det gäller rutiner och processer resulterar i uppdaterade och tydliga styrdokument. Här noterar vi att NVK har att förhålla sig till Fagersta kommuns ekonomistyrningspolicy vilket enligt vår bedömning kan leda till utmaningar om det finns skillnader mellan Fagersta kommuns ekonomistyrningspolicy och Norbergs kommuns.

- **Utbildning och information i grundläggande ekonomiprocesser.** Uppföljningen visar att utbildningsinsatser genomförts i mycket begränsad omfattning. Planer finns dock på mer omfattande insatser under år 2023.

Dag som ovan,

**Camilla Karlsson**

Certifierad kommunal revisor

**Lars Näsström**

Senior konsult

**Anders Törnqvist**

Senior konsult