

För yttrande:

Direktionen

För kännedom:

Kommunfullmäktige Arboga
Kommunfullmäktige Köping
Kommunfullmäktige Kungsör
Kommunfullmäktige Surahammar

Granskning av förbundets intäktprocess

Västra Mälardalens kommunalförbunds förtroendevalda revisorer har genomfört en granskning av förbundets intäktprocess. Uppdraget ingår i revisionsplanen för år 2025.

Azets Revision & Rådgivning har av Västra Mälardalens kommunalförbunds revisorer fått i uppdrag att granska intäktprocessen.

Syftet med granskningen har varit att bedöma om det finns en tillräcklig styrning och intern kontroll avseende intäkter.

Vår samlade bedömning utifrån granskningens syfte är att kommunalförbundets styrning och interna kontroll är endast delvis tillräcklig.

Bakgrunden till vår samlade bedömning är att det finns dokumenterade rutiner, men prisinformation och gränsdragningen mellan bas- och tilläggstjänster är otydlig. Vidare saknas tillräckliga rutiner för korrekt redovisning och periodisering, särskilt vid schablonavstämningar där dokumentationen är bristfällig.

Utifrån resultatet av vår granskning rekommenderar vi förbundsdirektionen att:

Tydliggöra prisinformation i Tjänstekatalogen

- Säkerställa att styckepris och timpris för tilläggstjänster alltid framgår.
- Ange tydligt vilka tjänster som faktureras separat.

Förtydliga gränsdragningen mellan bastjänst och tilläggstjänst

- Ta fram gemensamma definitioner tillsammans med medlemskommunerna.
- Dokumentera och kommunicera dessa i Tjänstekatalogen.

Stärka kommunikationsrutinerna

- Säkerställa att informationen når alla berörda personer i medlemsorganisationerna, inte enbart HR-chefer.
- Överväga regelbundna informationsmöten eller digitala utbildningar.

Formalisera överenskommelser innan tjänst utförs

- Införa en kontrollpunkt i Topdesk som säkerställer att överenskommelse finns innan ärendet kan påbörjas.
- Undvika att tilläggstjänster utförs utan avtal, även vid akuta situationer.

Följ upp och kvalitetssäkra

- Genomföra regelbundna stickprov på fakturor i syfte att säkerställa att rutinerna följs.
- Följa upp med medlemmarna kring deras upplevelse av tydlighet och transparens.

Införa skriftliga kravrutiner

- Dokumentera en tydlig process för hantering av försenade betalningar, även om risken är låg.
- Ange ansvar, tidsramar och åtgärder (påminnelser, kontakt med kund, ev. räntedebitering).

Utöka dokumentationen av intäktprocessen

- Komplettera befintliga rutiner med en samlad beskrivning av hela intäktflödet, från fakturering till betalning.
- Säkerställa att rutinerna är tillgängliga för berörda medarbetare.

Genomföra regelbunden uppföljning av kundreskontran

- Följa upp förfallna fakturor med en viss regelbundenhet och analysera orsaker till fördröjningar.
- Rapportera avvikelser till ledningen för att skapa transparens.

Stärka den interna kontrollen

- Införa en kontrollpunkt som säkerställer att alla intäkter registreras och följs upp i tid.
- Överväga att använda nyckeltal (till exempel andel förfallna fakturor) som en del av den interna rapporteringen.

Införa dokumenterade rutiner för periodisering

- Beskriva tydligt hur intäkter som avser flera perioder ska hanteras.
- Säkerställa att justeringar vid schablonavstämningar periodiseras till rätt period.

Utöka den interna kontrollen

- Komplettera Exceldokumentet med en formell kontrollpunkt som säkerställer att periodisering sker korrekt.
- Införa attest eller granskning av periodiseringsposter.

Systematisera rutinerna

- Överväga att flytta delar av kontrollen från Excel till ekonomisystemet för att minska risken för manuella fel.
- Dokumentera rutinerna så att de blir tillgängliga för berörda medarbetare och inte beroende av enskilda personers kunskap.

Genomföra regelbundna stickprov

- Kontrollera att intäkter från olika tjänster (inte bara lönetjänster och inventarier) redovisas i rätt period.
- Rapportera avvikelser till ledningen för att skapa transparens.

Kommunalförbundets revisorer begär yttrande från direktionen över bifogad rapport senast den 30 juni 2026. Revisionen önskar i lämnat yttrande en redogörelse över beslutade åtgärder samt uppskattat tidsperspektiv för beslutade åtgärder. Yttrandet översändes till samtliga revisorer via e:post samt till revisorernas sakkunniga biträde Linnéa Grönvold, Azets, linnea.gronvold@azets.com

För revisorerna

Lars Wigström
Revisor, Kungsörs kommun

Rodney Ådahl
Revisor, Surahammars kommun

Eva Leonardsson
Revisor, Köpings kommun

Bertil Bresell
Revisor Arboga kommun

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 LEONARDSSON

Undertecknare

Serienummer: 65fa4bd881d6bc[...]1c39dcdd3a06b

IP: 81.16.xxx.xxx

2026-03-18 14:55:07 UTC



RODNEY ÅDAHL

Undertecknare

Serienummer: 94c188c4e4dc62[...]bcda8cea5a722

IP: 81.226.xxx.xxx

2026-03-18 16:17:45 UTC



BERTIL BRESSELL

Undertecknare

Serienummer: 36e3b55f3ec14b[...]f089f0a5abc28

IP: 81.225.xxx.xxx

2026-03-18 17:12:15 UTC



LARS WIGSTRÖM

Undertecknare

Serienummer: ce80e5c056dbf1[...]92dc860cf4877

IP: 213.65.xxx.xxx

2026-03-18 22:53:12 UTC



Penneo dokumentnyckel: P46/A-SMYLZ-BHG58-CH00L-1YQG5-0VCFI

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 valideringsverktyg för digitala signaturer.