



Till: Kommunfullmäktige Arboga
Kommunfullmäktige Köping
Kommunfullmäktige Kungsör
Kommunfullmäktige Surahammar

Revisorernas redogörelse 2025

För att kunna ge underlag till kommunfullmäktiges ansvarsprövning har vi granskat all verksamhet som bedrivs inom Västra Mälardalens Kommunalförbunds verksamhetsområden och då prövat om:

- verksamheten sköts på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt
- räkenskaperna är rättvisande
- den interna kontrollen som görs inom förbundet är tillräcklig.

För fullgörandet av uppdraget och som underlag till planerad revisionsinriktning har en väsentlighets- och riskbedömning gjorts. Revisorerna har under året genomfört möten med företrädare för direktionen och förbundschef.

Nedan följer en sammanfattning av resultatet av genomförda granskningar. Det skall dock noteras att resultatet som redovisas för respektive granskning är det som redovisades vid den tidpunkt som avrapporteringen gjordes vilket gör att det kan ha skett förändringar efter detta tillfälle.

Granskning av delårsbokslut

Revisorerna i Västra Mälardalens kommunalförbund har översiktligt granskat förbundets delårsrapport per 2025-08-31.

Granskningen har syftat till att översiktligt bedöma om:

Förbundets delårsrapport har upprättats i enlighet med kommunallagen, kommunal redovisningslag och god redovisningssed i kommuner och regioner. Resultatet i delårsrapporten är förenligt med de mål som direktionen beslutat, som är av betydelse för god ekonomisk hushållning.

Granskningen har utförts av sakkunniga som biträder revisorerna. Granskningen har utförts enligt god revisionsledning i kommunal verksamhet.

Det finansiella målet för 2025 är, *Inom VMKF har vi en stabil och långsiktig ekonomi och vi strävar efter att använda våra resurser effektivt.* I delårsrapporten görs den samlade bedömningen att det finansiella målet inte är uppfyllt men prognostiseras uppnås vid årets slut. Trots att det ekonomiska resultatet är positivt och förbundet förväntas uppnå det finansiella målet så noterar vi att förbundet fortsatt har ett underskott att återställa senast år 2026.

Västra Mälardalens kommunalförbund har två verksamhetsmål, Kvalitet och service samt Attraktiv arbetsgivare. Målet Kvalitet och service bedöms vara delvis uppfyllt per 2025-08-31 och prognostiseras även att vara delvis uppfyllt vid årets slut. Målet Attraktiv arbetsgivare bedöms delvis uppfyllt per 2025-08-31 och prognostiseras att vara delvis uppfyllt per 2025-12-31.

Gällande prognosen av måluppfyllelsen för år 2025 har vi inte funnit några indikationer på att direktionen bedömning skulle vara väsentligen felaktig.

I delårsrapporten saknas en samlad bedömning om förbundet uppnår god ekonomisk hushållning per 2025-08-31.

Revisorernas samlade bedömning är att resultatet i delårsrapporten delvis är förenligt med det finansiella målet. Däremot noteras att målet prognostiseras att uppnås vid året slut. Vår sammanfattande bedömning är vidare att de verksamhetsmässiga målen delvis är uppfyllda i delårsrapporten.

Grundläggande granskning 2025

Västra Mälardalens kommunalförbunds förtroendevalda revisorer har genomfört grundläggande granskning 2025. Uppdraget ingår i revisionsplanen för år 2025.

Den grundläggande granskningen är till sin karaktär en löpande insamling av fakta och iakttagelser. Granskningen ska ge underlag för att bedöma direktionens styrning, uppföljning, kontroll och rutiner samt måluppfyllelse, för att kunna uttala sig i ansvarsfrågan. Kommunallagen (KL 12 kap 1 §) ger uttryck för att revisorerna årligen ska granska all verksamhet som bedrivs inom nämndernas verksamhetsområde.

Det övergripande syftet med den grundläggande granskningen har varit att bedöma om direktionen har skapat förutsättningar för tillräcklig styrning uppföljning och kontroll av verksamheten. I granskningen har bedömts om direktionen har en tillfredställande styrning av ekonomi och verksamhet (målstyrning) samt intern kontroll.

Vår samlade bedömning utifrån granskningens syfte är att förbundsdirektionen i allt väsentligt skapat förutsättningar för tillräcklig styrning, uppföljning och kontroll av verksamheten.

Bedömningen grundar vi på att direktionen fattat beslut om mål med måtvärden samt att målen följts upp under året. Vi konstaterar dock att endast ett av direktionens mål uppnås vid årets slut. Med anledning av den bristande måluppfyllelsen bedömer vi att det bör göras en tydligare redogörelse för vilka åtgärder som ska vidtas för att uppnå målen.

Vi kan konstatera att direktionen inför verksamhetsåret 2025 fattade beslut om en åtgärdsplan för att uppnå ekonomi i balans och att dessa åtgärder haft effekt då VMKF redovisar ett positivt resultat 2025.

Vi rekommenderar direktionen att:

- Besluta om åtgärder när prognoser indikerar på att mål inte kommer uppnås vid året slut.

Granskning av 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 intäktsprocessen

- Komplettera befintliga rutiner med en samlad beskrivning av hela intäktsflödet, 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.

Granskning av årsredovisning 2025

Västra Mälardalens kommunalförbunds förtroendevalda revisorer har översiktligt granskat årsredovisningen per 2025-12-31. Förbundets revisorer ska enligt 12 kap KL bedöma om resultatet i årsredovisningen är förenligt med de mål som fullmäktige (förbundsdirektionen) beslutat. Revisorernas uttalande avges i revisorernas bedömning av årsredovisningen.

Förbundets resultat för året uppgår till + 855 tkr, vilket är 256 tkr bättre än budgeterat.

Under år 2023 uppstod ett negativt balanskravsresultat om -1 986 tkr, vilket ska återställas senast år 2026. Förra årets resultat om 702 tkr och årets resultat om 855 tkr medför att det negativa balanskravsresultatet uppgår till -429 tkr vid årets utgång.

Vi bedömer, utifrån redovisningen av balanskravsresultatet i årsredovisningen, att det lagstadgade balanskravet uppfylls.

Förbundet gör i årsredovisningen den sammanlagda bedömningen att de inte fullt ut uppnår en god ekonomisk hushållning i förhållande till direktionens mål. Huvudsakligen grundas bedömningen på att bara ett av förbundets totalt tre övergripande mål uppnås.

Grundat på vår översiktliga granskning av årsredovisningen har det inte framkommit några omständigheter som ger oss anledning att anse att resultatet inte skulle vara delvis förenligt med de verksamhetsmål och finansiella mål som direktionen fastställt i budget 2025.

Enligt vår bedömning har årsredovisningens resultaträkning, balansräkning, kassaflödesanalys samt noter upprättats i enlighet med lagen om kommunal bokföring och redovisning och ger en i alla väsentliga avseenden rättvisande bild av förbundets finansiella ställning per den 31 december 2025 och av dess finansiella resultat och kassaflöde för året. Förvaltningsberättelse har upprättats i enlighet med lagen om kommunal bokföring och redovisning.

Revisorernas förvaltning

Revisorerna har under året haft fyra sammanträden. Revisionens budget för 2025 var på 300 tkr. Kostnaderna uppgick till 500 tkr.

Köping 2026-03-18

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: 9UVEL-R4C09-018FJ-N7JW8-M6B43-V0XEN

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.