



Grundläggande granskning 2025

Kommunalförbundet Sydarkivera

Mars 2026



Inledning

Bakgrund

Av lagstiftning och god revisionssed följer att kommunens revisorer årligen ska granska alla verkställande organ som bedriver kommunal verksamhet.

Förbundsstyrelsen ska förvalta och genomföra verksamheten i enlighet med tilldelade uppdrag, lagar och föreskrifter. För att fullgöra uppdraget måste styrelsen bygga upp system och verktyg för ledning, styrning, uppföljning, kontroll och rapportering samt säkerställa att dessa verktyg tillämpas på avsett sätt. En bristfällig styrning och kontroll kan riskera att verksamheten inte bedrivs och utvecklas på avsett sätt.

Revisionsobjekt i granskningen är förbundsstyrelsen Kommunalförbundet Sydarkivera.

Syfte och revisionsfrågor

Syftet med den översiktliga granskningen är att ge förbundets revisorer ett underlag till uttalande i revisionsberättelsen. I revisionens uppdrag ingår att pröva om verksamheten sköts på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt samt om den interna kontrollen är tillräcklig.

Följande övergripande revisionsfrågor ska besvaras:

1. Utövar och vidtar styrelsen tillräcklig styrning, kontroll och åtgärder inom sina ansvarsområden?
2. Är redovisat resultat för verksamheten förenligt med beslutade mål?
3. Är redovisat resultat för ekonomin förenligt med beslutade mål?

I bilaga redovisas underliggande revisionsfrågor.

Revisionskriterier

Med revisionskriterier avses de bedömningsgrunder som bildar underlag för revisionens analyser och bedömningar. Följande revisionskriterier används i granskningen:

- Kommunallagen 6:6, 9:5
- Följsamhet till mål och budget för år 2025
- I övrigt se avsnitt "syfte och revisionsfrågor".

Avgränsning

I tid avgränsas granskningen i huvudsak till år 2025. I övrigt se avsnitt "syfte och revisionsfrågor".

Metod

Analys för granskningen relevant dokumentation, främst mötesprotokoll, delårsrapport samt årsredovisning.

Revisionell bedömning av respektive revisionsfråga sker utifrån en tregradig skala: ja/uppfyllt (grön); delvis uppfyllt (gul); nej/ej uppfyllt (röd).

Rapportens innehåll har faktakontrollerats av företrädare för granskade organ. Rapporten har faktakontrollerats av ekonom.

Rapporten har kvalitetssäkrats i enlighet med PwC:s interna rutiner och checklistor för kvalitetssäkring.

Granskningsresultat

Iakttagelser

Styrelsen beslutade om verksamhetsplan med budget vid sammanträdet den 1 mars 2024. Fullmäktige fastställde verksamhetsplanen den 15 mars 2024. Styrelsen beslutade om mål för sin verksamhet den 23 maj 2025 (§ 26). Det noteras att styrelsen fattar beslut om sina mål relativt långt in på verksamhetsåret.

Styrelsen har beslutat om mål för förbundets ekonomi och till varje mål kopplat indikatorer som följs upp i samband med årsredovisningen. Vissa indikatorer ska mätas två gånger per år. Av förbundspolicyn, daterad den 15 mars 2024, framgår att efterlevnad och uppföljning av policyn med tillhörande riktlinjer ska följas upp årligen av förvaltningen i samband med årsredovisningen. Policyn innehåller även ett avsnitt om god ekonomisk hushållning.

Rapporteringen fokuserar på måluppfyllelse i delårsrapport och årsredovisning. Styrelsen får redovisning av måluppfyllelse avseende ekonomi i samband med både delårsrapport och årsredovisning. Därutöver får styrelsen vid samtliga sammanträden löpande ekonomisk uppföljning redovisad till sig.

Av delårsrapporten, beslutad den 26 september 2025 (§ 34), framgår att av 22 mål prognostiserades 14 mål bli uppfyllda, 5 mål delvis uppfyllda och 3 mål inte uppfyllda. Prognosen för helåret visade att samtliga finansiella mål kommer uppfyllas.

Vid bedömningen av måluppfyllelsen i årsredovisningen konstateras att av 22 mål bedöms 13 vara uppfyllda, 6 delvis uppfyllda och 3 inte uppfyllda. Måluppfyllelsen har därmed försämrats i årsredovisningen jämfört med prognos vid delåret. Styrelsen vidtar inte tillräckliga åtgärder med anledning av att måluppfyllelsen inte är förbättrad vid årsredovisning.

Samtliga fyra finansiella mål bedöms som uppfyllda. Det ekonomiska utfallet för perioden uppgår till 4 820 tkr, vilket är högre än prognosen i delårsrapporten (4 354 tkr) och högre än det budgeterade årsresultatet om 638 tkr.

I bilaga redovisas underliggande revisionsfrågor.

Bedömning

Revisionsfråga: 1. Utövar och vidtar styrelsen tillräcklig styrning, kontroll och åtgärder inom sina ansvarsområden?

Styrning, kontroll och åtgärder

Ja.



Revisionsfråga: 2. Är redovisat resultat för verksamheten förenligt med beslutade mål?

Måluppfyllelse verksamhet

Delvis.



Revisionsfråga: 3. Är redovisat resultat för ekonomin förenligt med beslutade mål?

Måluppfyllelse ekonomi

Ja.



Rekommendationer

För framtiden lämnas följande rekommendationer:

- Vidta tillräckliga åtgärder för att uppnå verksamhetsmålen
- Att fastställa styrelsens mål i ett tidigare skede

2026-03-04

Rebecca Lindström

Uppdragsledare

Isabelle Panasco

Projektledare

Denna rapport har upprättats av Öhrlings PricewaterhouseCoopers AB (org nr 556029-6740) (PwC) på uppdrag av Kommunalförbundet Sydarkivera 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.

Bilagor

Delfrågor		
1	Har styrelsen antagit en plan för verksamheten?	Grön
2	Har styrelsen antagit en budget för verksamheten?	Grön
3	Finns mål formulerade för förbundets verksamhet?	Grön
4	Finns mål formulerade för förbundets ekonomi?	Grön
5	Är målen uppföljningsbara (mätbara)?	Grön
6	Har styrelsen upprättat instruktion för rapportering till styrelsen?	Grön
7	Fokuserar rapportering på måluppfyllelse för verksamhet?	Grön
8	Fokuserar rapportering på måluppfyllelse för ekonomi?	Grön
9	Vidtar styrelsen tydliga åtgärder för att nå mål för verksamheten?	Gul

10	Vidtar styrelsen tydliga åtgärder för att nå mål för ekonomin?	Grön
11	Når förbundet uppsatta mål för verksamheten?	Gul
12	Når förbundet uppsatta mål för ekonomin?	Grön