

Ks § 214

## Uppföljning av revisorernas granskning av skogsförvaltningen

Dnr KS2017/572/01

### Kommunstyrelsens beslut

Kommunrevisorerna informeras om att kostnader och intäkter från skogsförvaltningen avses redovisas löpande i den egna bokföringen.

### Sammanfattning av ärendet

PwC har på uppdrag av kommunrevisorerna följt upp granskningen av skogsförvaltningen som genomfördes 2017.

I den uppföljande rapporten bedömer man att kommunen har tagit till sig samtliga rekommendationer på ett bra sätt och därmed förstärkt den interna kontrollen.

Därutöver rekommenderar man kommunen att via rapporter från förvaltaren, löpande redovisa intäkter och kostnader även i den egna bokföringen.

### Beslutsunderlag

Allmänna utskottet 2019-09-18, § 117

Verksamhetschefens tjänsteskrivelse 2019-09-04

Kommunrevisorernas skrivelse 2019-06-25

PwCs uppföljande rapport 2019-05-29

\_\_\_\_\_

Beslutet skickas till:  
Kommunrevisorerna  
Ekonomienheten



SUNNE KOMMUN  
Revisorerna

Datum  
2019-06-25

Sida  
1 (1)

Kommunstyrelsen

För kännedom  
Kommunfullmäktige

## Uppföljning – Skogsförvaltningen i Sunne kommun

På vårt uppdrag har PwC gjort en uppföljning av en tidigare granskning av kommunens förvaltning av skogsmark. Den tidigare granskningen genomfördes 2017 och visade att kommunens skogsmark förvaltades på ett, ur skogligt perspektiv, ändamålsenligt sätt. Vid granskningen lämnades dock ett antal rekommendationer för ökad intern kontroll inom området. Vi har nu gjort en översiktlig avstämning av hur våra rekommendationer från granskningen 2017 har hanterats.

Vi bedömer att kommunen har tagit till sig samtliga våra rekommendationer på ett bra sätt och därigenom förstärkt sin interna kontroll.

Kommunen har gjort en ny upphandling under 2019 och vid den nya upphandlingen ställdes tydliga krav på anbudsgivarens ekonomiska situation. I den nya upphandlingen har kommunen tydligt avtalat om priser för olika skogsvårdstjänster och dessutom avtalat att tjänster över 150 tkr ska konkurrensutsättas. Kommunen har även tydligt avtalat om priser för försäljning av virke och kostnader för avverkning samt dessutom avtalat att avverkningar över 150 tkr ska konkurrensutsättas.

Intäkter och kostnader hanteras i första hand av förvaltaren via ett avräkningskonto. Vi rekommenderar att kommunen via rapporter från förvaltaren, löpande redovisar intäkter och kostnader även i sin egen bokföring.

Vi överlämnar rapporten till kommunstyrelsen med begäran om svar senast den 15 oktober 2019 med en redogörelse för vilka åtgärder som vidtagits/kommer att vidtas med anledning av uppföljningen.

Inger Axelsson  
Ordförande

Linda Magnusson Carlbäck  
Vice ordförande

**SUNNE | VÄRMLAND**

**Postadress**  
Sunne kommun  
1. Verksamhetsstöd  
686 80 Sunne

**Besöksadress**  
Verksamhetsstöd  
Kvarngatan 4  
Sunne

**Telefon**  
0565-160 00 växel

**Internet och fax**  
[www.sunne.se](http://www.sunne.se)  
[kommun@sunne.se](mailto:kommun@sunne.se)  
0565-160 01 fax

**Giro och org.nr**  
744-2684 bankgiro  
212000-1843 org.nr

## Sunne kommun - skogsförvaltningen

### Sammanfattning

PwC har av kommunens revisorer fått i uppdrag att granska kommunens förvaltning av skogsmark. Vår granskning utfördes 2017 och avrapporterades till kommunens revisorer 16 augusti 2017.

Vår genomgång påvisade inget annat än att kommunens skogsmark förvaltades på ett, ur skogligt perspektiv, ändamålsenligt sätt.

Vi gav dock några rekommendationer för ökad intern kontroll. Vi har på uppdrag av kommunens revisorer gjort en översiktlig avstämning hur kommunen har hanterat våra rekommendationer från 2017.

Vi bedömer att kommunen har tagit till sig samtliga våra rekommendationer på ett bra sätt och därigenom förstärkt sin interna kontroll.

### Uppdrag

I vår granskning 2017 identifierade vi några områden med förbättringspotential;

- förstärk rutiner för analys av anbudsgivares ekonomi
- teckna separata avtal för inköp av skogsvårdstjänster
- teckna separata avtal för försäljning av virke
- säkerställ virkesköparens betalningsförmåga

### Revisionsfråga:

Hur har kommunen hanterat våra rekommendationer från 2017?

### Genomförande

Granskningen har utförts av Tomas Elander PwC genom intervjuer med verksamhetschefen för samhällsbyggnad, ansvarig upphandlare och ansvarig fastighetsstrateg samt genom att ta del av dokumentation i form av underlag inför upphandling, utvärdering av anbud tecknat avtal, ekonomisk redovisning, mm.

**- förstärk rutiner för analys av anbudsgivares ekonomi**

Vi noterade då att den anlitade entreprenören hade haft mycket svag ekonomi och bedömde att kommunen inte tillmätt den frågan tillräcklig uppmärksamhet i upphandlingen.

Vi noterar att kommunen gjort en ny upphandling under 2019 och tecknat avtal med en annan förvaltare.

Vi noterar att kommunen ställt tydliga krav på anbudsgivarens ekonomiska situation i sin nya upphandling.

Vi bedömer att kommunen tagit till sig vår rekommendation.

Vi kan genom att ta del av bokslut för den tidigare anlitade entreprenören för 2016/17 och 2017/18 konstatera att resultat och ställning förbättrades väsentligt åren efter upphandlingen. Det är mycket bra, men förändrar inte vår bedömning att bolaget var svagt vid tillfället för upphandlingen.

**- teckna separata avtal för inköp av skogsvårdstjänster**

Vi noterade då att skogsvårdstjänster avropades från den anlitade entreprenören utan någon ytterligare upphandling.

Vi noterar att kommunen, i sin senaste upphandling, tydligt avtalat om priser för olika skogsvårdstjänster och dessutom avtalat att tjänster över 150 tkr ska konkurrensutsättas.

Vi bedömer att kommunen tagit till sig vår rekommendation.

**- teckna separata avtal för försäljning av virke**

Vi noterade då att avtalet inte var tydligt hur försäljning av virke och avverkningskostnader skulle prissättas.

Vi noterar att kommunen, i sin senaste upphandling, tydligt avtalat om priser för försäljning av virke, genom påslag på aktuell prislista och kostnader för avverkning i olika typer av bestånd och dessutom avtalat att avverkningar över 150 tkr ska konkurrensutsättas.

Vi bedömer att kommunen tagit till sig vår rekommendation.

**- säkerställ virkesköparens betalningsförmåga**

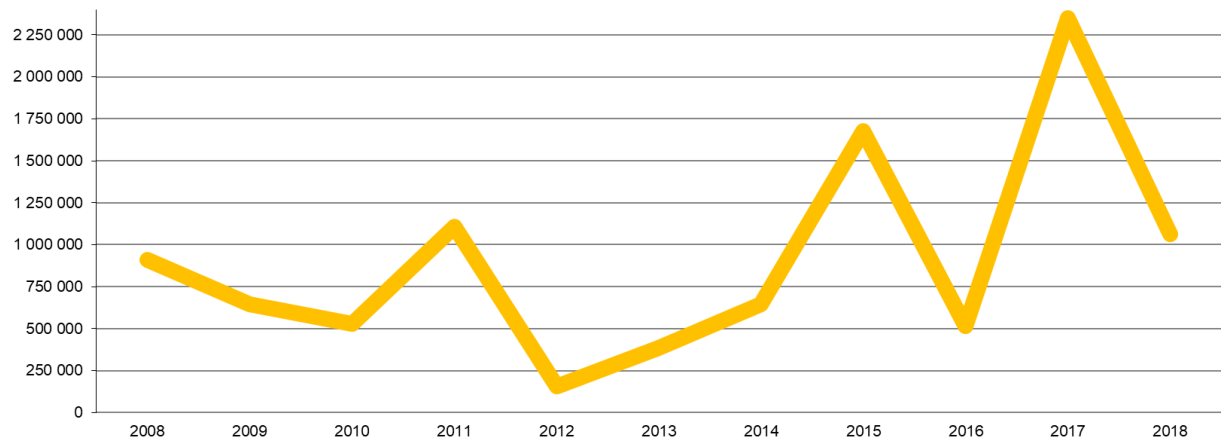
Vi rekommenderade då att relevant kreditprövning bör sker av virkesköpare inför varje nytt virkeskontrakt.

Vi har inte identifierat någon större virkesförsäljning efter att ny upphandling gjorts 2019 och kan således inte verifiera frågeställningen.

Vi bedömer ändå, efter diskussion med företrädare för kommunen, att kommunen tagit till sig vår rekommendation.

## Ekonomiskt resultat

Vi har i anslutning till vår genomgång uppdaterat vår resultatanalys från 2017 och kompletterat med utfall för 2017 och 2018. Beaktat viss begränsning i brukning av tätortsnära skog och fastigheternas relativt stora andel ungskog och gallringsskog så bedömer vi att resultatet är bra!



## Löpande bokföring

Intäkter och kostnader hanteras i första hand av förvaltaren via ett avräkningskonto. Vi rekommenderar att kommunen via rapporter från förvaltaren, löpande redovisar intäkter och kostnader även i sin egen bokföring.

## Genomgång 2017

Vi bifogar vår granskning från 2017 som bilaga till denna redogörelse.

Karlstad 29 maj 2019

Öhrlings PricewaterhouseCoopers AB

Tomas Elander  
Auktoriserad revisor