



2013-03-26

Till kommunfullmäktige i kommunerna

Botkyrka
Ekerö
Haninge
Huddinge
Nacka
Nykvarns
Nynäshamn
Salem
Södertälje
Tyresö



Revisionsberättelse för år 2012

Direktionen för Södertörns brandförsvarsförbund godkände årsredovisningen för år 2012 den 22 mars 2013.

Revisorerna har undertecknat revisionsberättelsen den 25 mars 2013. Bilagt översändes revisionsberättelse i original med tre bilagor.

Med vänlig hälsning

SÖDERTÖRNS BRANDFÖRSVARSFÖRBUND

Lena Larsen
Ekonomichef

Södertörns brandförsvarsförbund

Postadress
Box 563
136 25 Haninge

Orgnr
222000-0737

Telefon
Växel 08-721 22 00
Direkt 08-721 22 82

Internet
lena.larsen@sbff.se
www.sbff.se

Besöksadress
Mogårdsvägen 2, Vårby

Telefax
08-721 22 23

REVISIONSBERÄTTELSE FÖR ÅR 2012

Vi har granskat kommunalförbundets verksamhet under år 2012.

Granskningen har utförts enligt kommunallagen, god revisionsred i kommunal verksamhet och fastställt revisionsreglemente.

Granskningen har haft den omfattning och inriktning samt givit det resultat som redovisas i "Revisorernas redogörelse för 2012 och övriga till berättelsen fogade bilagor.

Förbundsdirektionen har godkänt årsredovisningen.

Vår granskning visar att årsredovisningen är upprättad i enlighet med kommunala redovisningslagen och god redovisningsred. Granskningen visar vidare att resultatet uppfyller balanskravet samt är förenligt med fastställda finansiella och verksamhetsmässiga mål för god ekonomisk hushållning.

Vi tillstyrker att förbundsdirektionen och de enskilda förtroendevalda i detta organ beviljas ansvarsfrihet.

Vårby gård 2013-03-25


Märtha Dahlberg


Yvonne Berglund


Kenneth Åhs


Bengt Verlestam


Lars-Olof Laurén

Till revisionsberättelsen hör bilagorna:

Revisorernas redogörelse (nr 1)

De sakkunnigas rapporter i olika granskningar (nr 2-3)

REVISORERNAS REDOGÖRELSE FÖR ÅR 2012

1 ALLMÄNT

Vi har under året genomfört vår granskning i enlighet med kommunallagen, god revisionssed i kommunal verksamhet samt fastställt revisionsreglemente. PwC har biträtt oss i vårt granskningsarbete.

Vi har under året diskuterat aktuella frågor med förbundets tjänstemannaledning. Vår lagreglerade initiativrätt i förbundsdirektionen har däremot inte används i något granskningsärende under året.

2 INRIKTNING OCH OMFATTNING

Målsättningen med revisionsarbetet är att främja ändamålsenlighet, effektivitet, rättvisande räkenskaper och god intern kontroll. Utifrån denna målsättning utarbetas revisionsplanen, som innehåller granskningsinsatser inom förvaltnings- och redovisningsrevision. Prioritering av revisionsinsatserna sker utifrån väsentlighet och risk.

Förvaltningsrevision genomförs i form av verksamhetsinriktade granskningar inom olika väsentliga områden. Granskningsinsatserna syftar till att ge impulser till en effektivisering av verksamheten samt öka ändamålsenligheten.

Redovisningsrevision genomförs i form av granskning av årsredovisning, delårsrapport och olika redovisningsrutiner. Dessa insatser syftar till att främja rättvisande räkenskaper och god intern kontroll.

3 RESULTAT

3.1 Allmänt

Fastställd revisionsplan för 2012 har genomförts inom den ekonomiska ram som fastställdes.

3.2 Årsredovisning och delårsrapport

Efter genomförd granskning bedömer vi att årsredovisningen i allt väsentligt redogör för utfallet av verksamheten, verksamhetens finansiering och den ekonomiska ställningen.

Vidare bedömer vi att räkenskaperna i allt väsentligt är rättvisande och att årsredovisningen är upprättad i enlighet med kommunala redovisningslagen (KRL) och god redovisningssed.

Revisionsrapport över granskning av årsredovisningen har överlämnats för kännedom till förbundsdirektionen.

Vi har granskat delårsrapporten och vår bedömning är att rapporten i allt väsentligt upprättats i enlighet med KRL och god redovisningssed. Med anledning av granskningen har ett utlåtande överlämnats till förbundsdirektionen.

Vid genomgång av direktionens protokoll för 2012 kan vi konstatera att behandlingen av revisorernas utlåtande över granskning av delårsrapporten inte finns protokollfört. I kommunallagen kap 9 § 9a regleras att revisorernas utlåtande ska biläggas delårsrapporten, vilket innebär en skyldighet för direktionen att formellt behandla utlåtandet i samband att behandlingen av delårsrapporten.

3.4 System, rutiner och processer

Inom ramen för granskningen av årsredovisningen har vi även granskat nedanstående områden.

Verifikationsmaterial

Vår stickprovsmässiga granskning visar att verifikationsmaterialet håller en god standard.

Intern kontroll

Förbundsdirektionen har 2012-06-08 fastställt en ny plan för intern kontroll, utifrån de synpunkter som lämnades vid tidigare granskning. Planen innehåller både finansiella och verksamhetsmässiga kontroller samt har anpassats till verksamhetens tertiärluppföljningar och kopplats till verksamhetsplanen.

En återrapportering av planen för intern kontroll 2012 har skett på direktionens sammanträde 2013-02-01, vilket är i enlighet med fastställt reglemente. Av återrapporteringen framgår både resultatet av genomförda kontroller samt förslag till åtgärder.

Granskningsresultatet, från ovanstående delområden, finns dokumenterat i revisionsrapporten över granskning av årsredovisning 2012.

3.5 Fördjupad granskning

Enligt fastställd revisionsplan för 2012 har vi genomfört en fördjupad granskning av sotning och brandskyddskontroll.

Efter genomförd granskning är vår sammanfattande bedömning att förbundsdirektionen, utifrån vald organisationsform, har en ändamålsenlig styrning och uppföljning av verksamheten. Organisationsformen kan dock ifrågasättas utifrån rådande förutsättningar för att säkerställa en rättssäker myndighetsutövning. Detta är dock ett problem som förbundet delar med övriga räddningstjänstorganisationer i landet, där verksamheten är utlagd på entreprenad

I detta sammanhang vill vi särskilt lyfta fram att vår bedömning är att förbundet, i ett interkommunalt perspektiv och utifrån kommunallagens krav, har ett väl utvecklat system med en årlig dokumenterad kontroll och uppföljning av driftentreprenader inom sotning och brandskyddskontroll, som även delges direktionen.

Vidare gör vi bedömningen att förbundet har en god kvalitet på informationen kring verksamhetsområdet på webbplatsen, inkl utarbetat blankettmaterial. Utifrån ett medborgarperspektiv bör särskilt framhållas det positiva i att det på webbplatsen, under rubriken kontakt och klagomål, finns möjlighet att digitalt lämna synpunkter på sotning och brandskyddskontroll.

Utifrån granskningsresultatet lämnas nedanstående rekommendationer för att ytterligare utveckla verksamheten och dess ändamålsenlighet:

- Följ utvecklingen kring sotningsmonopolets vara eller inte vara samt när entreprenadavtalen successivt löper ut överväg att genomföra brandskyddskontrollen i egen regi, om det fortfarande är en myndighetsuppgift för förbundet. Detta för att om möjligt tillskapa bättre organisatoriska förutsättningar för att säkerställa en rättssäker myndighetsutövning och till en lägre kostnad ~~kostnaderna~~ för medborgarna.
- Tillse att även delegationsbeslut kring nyttjanderättsförbud återrapporteras utifrån gällande delegationsordning.
- Utarbета rutinbeskrivningar kring hantering av sotnings- och brandskyddsärenden, t ex i form av flödesscheman, för att därigenom minska sårbarheten inom området.
- Fastställ omfattning och frekvens i tillsyn av driftentreprenader inom sotning och brandskyddskontroll i den årliga verksamhetsplanen. Detta för att få ett dokumenterat helhetssystem kring kontroll och uppföljning inom området.
- Fortsätt att följa upp och analysera genomförandegraden i brandskyddskontrollen, inom ramen för den årliga kontrollen och uppföljningen av verksamheten, för att långsiktigt säkerställa en tillfredsställande genomförandegrad i brandskyddskontrollen .

Revisionsrapporten överlämnades för besvarande till förbundsdirektionen, med en skrivelse daterad 2013-01-14. Förbundsdirektionen har besvarat rapporten och vi har diskuterat svaret på slutrevisionen för 2012.

Vi har även översiktligt följt upp det förvaltningsrevisionella projekt, kring brandfarliga och explosiva varor, som genomfördes under 2011. Uppföljningen visar att lämnade rekommendationer i huvudsak har beaktats.