

2011-03-2320

Till kommunfullmäktige i kommunerna

Botkyrka
Ekerö
Haninge
Huddinge
Nacka
Nykvarns
Nynäshamn
Salem
Södertälje
Tyresö

Revisionsberättelse för år 2010

Direktionen för Södertörns brandförsvarsförbund godkände årsredovisningen för år 2010 den 18 mars 2011.

Revisorerna har undertecknat revisionsberättelsen den 21 mars 2010. 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@sbf.se
www.sbff.se

Besöksadress
Mogårdsvägen 2, Vårby

Telefax
08-721 22 23

REVISIONSBERÄTTELSE FÖR ÅR 2010

Vi har granskat kommunalförbundets verksamhet under år 2010.

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 2010" och övriga till berättelsen fogade bilagor.

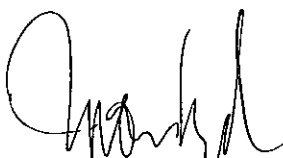
Förbundsdirektionen har godkänt årsredovisningen.

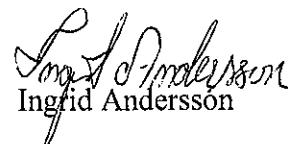
Vår granskning visar att årsredovisningen är upprättad i enlighet med kommunala redovisningslagen och god redovisningssed. Granskningen visar vidare att resultatet uppfyller balanskravet samt ligger i linje med fastställda finansiella och verksamhetsmässiga mål för god ekonomisk hushållning.

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

Vårby gård 2011-03-21


Märtha Dahlberg


Yvonne Berglund


Ingrid Andersson


Bengt Verlestam


Jan Edvin Henriksson

*Till revisionsberättelsen hör bilagorna:
Revisorernas redogörelse (nr 1)
De sakkunnigas rapporter i olika granskningar (nr 2-3)*

REVISORERNAS REDOGÖRELSE FÖR ÅR 2010

1 ALLMÄNT

Vi har under året genomfört vår granskning i enlighet med kommunallagen, god revisionsordning i kommunal verksamhet samt fastställt revisionsreglemente.

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

Komrev, inom PwC, har biträtt oss i vårt granskningsarbete.

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, olika redovisningsrutiner etc. Dessa insatser syftar till att främja rättvisande räkenskaper och god intern kontroll.

3 RESULTAT

3.1 Allmänt

Fastställd revisionsplan för 2010 har genomförts inom den ekonomiska ram som fastställts.

3.2 Årsredovisning och delårsrapport

Efter genomförd granskning av årsredovisningen kan vi konstatera att räkenskaperna i allt väsentligt är rättvisande och att årsredovisningen är upprättad i enlighet med kommunala redovisningslagen (KRL) och god redovisningsordning.

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.

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

Med anledning av vår tidigare granskning av ansvarsutövande har förbundsdirektionen 2004-09-17 fastställt ett reviderat reglementet för intern kontroll, budgetansvar och attester. Utifrån detta fastställs årliga planer för intern kontroll. Vi kan konstatera att återrapportering av plan för intern kontroll har skett för 2010 på direktionens marssammanträde och ej på februarisammanträdet enligt vad som stadgas i regelverket.

Granskningsresultatet, från ovanstående delområden, finns dokumenterat i revisionsrapporten över granskning av årsredovisning 2010.

3.5 Fördjupad granskning

Enligt fastställd revisionsplan för 2010 har vi genomfört en fördjupad granskning av förbundets system för intern kontroll. Efter genomförd granskning är vår sammanfattande bedömning att förbundsdirektionen huvudsak har ett ändamålsenligt regelverk för intern kontroll, som även omfattar regler kring budgetansvar och attester. När det gäller tillämpningen av systemet för intern kontroll och omfattningen av genomförda kontrollen, behöver detta utvecklas för att fullt ut kunna bedömas uppfylla kriterierna ändamålsenligt och tillräcklig.

De utvecklingsområden som vi identifierat inom ramen för granskningen är väsentlighets- och riskanalysens aktualitet, omfattningen på genomförd intern kontroll samt dokumentationen inom området.

Revisionsrapporten överlämnades för besvarande till förbundsdirektionen, med en skrivelse daterad 2010-11-23. Förbundsdirektionen har besvarat rapporten och vi har diskuterat svaret på slutrevisionen för 2010.

Vi har även översiktligt följt upp det förvaltningsrevisionella projekt, kring förbundets olycksundersökningar, som genomfördes under 2009. Uppföljningen visar att våra åtgärdsförslag i allt väsentligt har beaktats.

Vidare har vi på sammanträdet 2010-11-23, som ett led i uppföljning av tidigare granskningar, erhållit en redovisning kring förbundets upphandlingsverksamhet.