

REVISORERNAS REDOGÖRELSE FÖR ÅR 2018

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 använts 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 året har genomförts inom den ekonomiska ram som fastställts.

3.2 Årsredovisning och delårsrapport

Efter genomförd granskning bedömer vi att årsredovisningen 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. Granskningen visar vidare att resultatet inte lever upp till kommunallagens krav på en ekonomi i balans. Av förvaltningsberättelsen framgår att förbundet avser att tillämpa det regelverk kring resultatutjämningsreserv (RUR) som direktionen fattat beslut om 2013-12-06 §76. Förbundet kommer såle-

des inte ha något underskott att återställa. Vi bedömer att förvaltningsberättelsen innehåller den information som ska ingå enligt lag om kommunal redovisning och god redovisningssed.

Vi bedömer att resultatet i årsredovisningen inte är förenligt med förbundets finansiella mål för god ekonomisk hushållning. Förbundet har för 2018 redovisat ett underskott och uppnår således inte en ekonomi i balans. Vi bedömer att resultatet i årsredovisningen är förenligt med förbundets verksamhetsmässiga mål för god ekonomisk hushållning. Detta då förbundet under året aktivt arbetat med samtliga verksamhetsmål. Detta i form av inriktningsmål i handlingsprogrammet och prioriterade områden i verksamhetsplanen.

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

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

3.4 Fördjupad granskning

Enligt fastställd revisionsplan har vi genomfört en fördjupad granskning av löpande internkontroll i redovisningsrutiner.

Vår sammanfattande bedömning utifrån granskningen är att förbundsdirektionens interna kontroll avseende utvalda redovisningsrutiner är delvis tillfredsställande och att den av direktionen beslutade internkontrollplanen efterlevs. Granskningens resultat identifierar att det inom ett antal område behöver vidtas åtgärder i syfte att ytterligare stärka den interna kontrollen. Mot bakgrund av detta lämnar vi följande rekommendationer till förbundsdirektionen, att:

- stärka den interna kontrollen avseende inköp och upphandling och säkerställa att detta görs i enlighet med LOU.
- upprätta styrande och stödjande dokument avseende s.k. förtroendekänsliga poster samt löpande säkerställa dessas överensstämmelse med aktuell lagstiftning.
- revidera attestförteckning och delegationsordningen och framöver löpande utvärdera revideringsbehovet.
- se över behovet att införa kontrollmoment i internkontrollplanen avseende s.k. förtroendekänsliga poster.

Revisionsrapporten överlämnades för besvarande till förbundsdirektionen, med en skrivelse daterad 2018-12-17. Förbundsdirektionen har i februari 2019 beslutat att ge brandchefen i uppdrag att utarbeta svar på vilka åtgärder som kommer vidtas med anledning av rapporten. Förbundsdirektionens besvarande av rapporten kommer att behandlas av revisionen i samband med delårsrapporten 2019.