

REVISORERNAS REDOGÖRELSE FÖR ÅR 2019

1 ALLMÄNT

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

Vi har under året diskuterat aktuella frågor med förbundets tjänstemannaledning samt direktionens ordförande. 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 lag om kommunal bokföring och redovisning (LKBR) och god redovisningsred. I granskningen identifierade brister bedöms inte ha materiell påverkan på räkenskapernas rättvisande, däremot påvisar de bristande internkontroll avseende kundfakturering och materiella anläggningstillgångar vilket är två väsentliga processer kopplat till förbundets räkenskaper.

Granskningen visar vidare att resultatet uppfyller balanskravet samt är förenligt med det fastställda finansiella målet för god ekonomisk hushållning. Vi bedömer, utifrån årsredovisningens återrapportering, att verksamhetens genomförda aktiviteter är i överensstämmelse med direktionens mål för verksamheten. Vi saknar däremot underlag för att bedöma den faktiska verksamhetsmässiga måluppfyllelsen för god ekonomisk hushållning.

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 LKBR och i allt väsentligt utifrån god redovisningssed. Med anledning av granskningen har ett utlåtande överlämnats till förbundsdirektionen.

3.3 Fördjupad granskning

Enligt fastställd revisionsplan har vi genomfört en fördjupad granskning av förbundets styrning och uppföljning av verksamheten.

Vår sammanfattande bedömning utifrån granskningen är att förbundsdirektionen delvis bedriver en ändamålsenlig styrning och uppföljning av verksamheten.

Vi kan konstatera att direktionens styrning fungerar på ett sätt som bidrar till uppfyllande av de nationella målen för skadeförebyggande och skadeavhjälpande verksamhet samt att det finns ändamålsenliga processer för framtagande av direktionens mål och handlingsprogram. Direktionen delges löpande återrapportering från verksamheten i form av budgetuppföljningar, ekonomiska rapporter samt information från brandchefen.

De brister vi kunnat konstatera under granskningen har varit kopplade till samverkan med medlemskommunerna där det finns behov av ytterligare samverkan med en tydligare struktur samt uppföljning och rapportering av direktionens olika mål. Utöver detta så finns det även behov i organisationen av att utveckla budgetarbetet samt tydliggöra rutiner och förståelsen för verksamhetens kostnader.

Mot bakgrund av detta har vi lämnat följande rekommendationer till förbunds-
direktionen:

- Att förbundet tar fram en struktur för hur samverkan med medlemskommunerna ska se ut på en strategisk och operativ nivå.
- Att fortsätta arbetet med att anpassa och effektivisera organisationen exempelvis genom översynen av att öka förbundets intäkter och förbättra kunskapen om vilka tjänster som omfattas av förbundets finansiering.

- Att förtydliga rapporteringen av måluppfyllelse med redovisning av effektmål och produktionsmål samt dess indikatorer.
- Att fortsätta arbetet med att utveckla förbundets uppföljningar och hur dessa ska redovisas för direktionen.
- Tillse att återrapporteringsformerna stämmer överens med gällande reglemente.

Revisionsrapporten överlämnades för besvarande till förbundsdirektionen, med en skrivelse daterad 2019-12-16. Förbundsdirektionen har besvarat rapporten och vi har diskuterat svaret på slutrevisionen för 2019.