

Södra Älvsborgs Räddningstjänst- förbund

Revisorerna i SÄRF

Revisionsredogörelse

20
17

Revisionsberättelse för Södra Älvsborgs Räddningstjänstförbund år 2016

Vi, av respektive fullmäktige utsedda revisorer, har granskat den verksamhet som bedrivits i Södra Älvsborgs Räddningstjänstförbund (organisationsnummer 222000-0810) av dess direktion. Direktionen ansvarar för att verksamheten bedrivs enligt gällande mål, beslut och riktlinjer samt de lagar och föreskrifter som gäller för verksamheten. De ansvarar också för att det finns en tillräcklig intern kontroll. Revisorernas ansvar är att pröva om verksamheten sköts på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredställande sätt, om räkenskaperna är rättvisande och om den interna kontrollen som görs är tillräcklig.

Granskningen har utförts enligt kommunallagen, god revisionssed i kommunal verksamhet, förbundsordningen och förbundets revisionsreglemente. Granskningen har genomförts med biträde av sakkunniga och med den inriktning och omfattning som behövs för att ge rimlig grund för bedömning och ansvarsprövning. Till revisionsberättelsen bifogas vår sammanfattande revisionsredogörelse som utgör en sammanfattning av granskningen.

När det gäller förbundets följsamhet mot budgetbeslut och fastställda mål konstaterar vi att bedömningen försvåras av att prestationsmålen för verksamhetsområdet insats och beredskap inte fullt ut är nedbrutna till mål för budgetåret. Det är väsentligt att förbundet analyserar och ger förklaringar till varför man inte uppnår mål respektive fullt ut har genomfört särskilda aktiviteter.

Avseende verksamhetsområdet skydd och samhälle konstaterar vi att förbundet inte uppnår 28 av 39 beslutade mål för 2016 och att 32 av 49 beslutade särskilda aktiviteter för 2016 inte är genomförda.

Vi bedömer att räkenskaperna i allt väsentligt är rättvisande.

Med hänvisning till att förbundet inte har genomfört någon riskanalys, inte har en plan för intern kontroll och att uppföljning av den interna kontrollen saknas, bedömer vi att ändamålsenlig systematik saknas.

Vi bedömer sammantaget att resultatet enligt årsredovisningen är förenligt med de finansiella mål och verksamhetsmål som direktionen uppställt.

Vi bedömer att verksamheten i Södra Älvsborgs Räddningstjänstförbund sköts på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt, men konstaterar att det är angeläget att förbundets utveckling med att förbättra måluppföljningen fortsätter. Den interna kontrollen bedöms som inte helt tillräcklig.

Vi tillstyrker att respektive fullmäktige beviljar ansvarsfrihet för år 2016 för direktionen samt de enskilda ledamöterna i densamma.

Borås 2017-03-14

Nils-Gunnar Blanc
Ordförande

Roger Fogelström
Vice ordförande

Jan-Erik Björkli

Per Wignäs

Sture Ernstsson

Mats Jönsson

Bilagor:

Södra Älvsborgs Räddningstjänstförbund, Revisionsredogörelse 2016

Rapport avseende granskning av årsredovisning 2016, Södra Älvsborgs Räddningstjänstförbund

Södra Älvsborgs Räddningstjänstförbund, Revisionsredogörelse 2016

I revisionens årliga granskning prövas om verksamheten sköts på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredställande sätt, och om den interna kontrollen som görs inom kommunalförbundet är tillräcklig.

Revisionen lämnar en revisionsberättelse som en grund för Kommunfullmäktige i respektive medlemskommuns ansvarsprövning. Ställningstagandena i revisionsberättelsen utgår från en samlad bedömning av all den granskning av förbundets verksamhet som har genomförts under året.

I nedanstående revisionsredogörelse sammanfattas resultatet från granskning av årsredovisningen avseende verksamheten och rutiner för intern kontroll. Räkenskapsrevisionen har utförts av Deloitte, och redovisas i en separat sammanfattande rapport.

Ekonomiskt- och verksamhetsmässigt resultat

Kommunalförbundet redovisar ett överskott på 6 900 tkr jämfört med budget. Resultatet beror i huvudsak på lägre kostnader för avtalspension, utbetalning från Fora avseende 2004 års premier och upplösning av avsättning i samband med avslutad förhandling med SOS alarm.

Södra Älvsborgs Räddningstjänstförbunds målarbete

Södra Älvsborgs Räddningstjänsts (SÄRF) förbundsordning utgör grunden för förbundets verksamhet och fastställs av respektive medlemskommuns fullmäktige. Direktionen beslutar om ett handlingsprogram som reglerar målsättning och ambitioner för SÄRF för varje mandatperiod. I Handlingsprogrammet framgår 54 prestationsmål för SÄRF avseende mandatperioden uppdelat per verksamhetsområde. Verksamheten 2016 ska genomföras enligt beslutade prestationsmål i handlingsprogrammet för perioden 2016-2019. Mål och särskilda aktiviteter för 2016 fastställdes av Direktionen 2015-12-11 i Verksamhetsplan och internbudget för 2016. Under 2016 har SÄRF arbetat med att utveckla verksamhetsplanen till ett dokument som beskriver årets mål och särskilda aktiviteter.

Det sker ingen redovisning av måluppfyllelsen avseende prestationsmål 2016-2019, mål för 2016 eller särskilda aktiviteter för 2016 inom ramen för årsredovisningen. För uppföljning av måluppfyllelse och genomförande hänvisas istället i årsredovisningen till dokumentet verksamhetsuppföljning 2016. I uppföljningen framgår prestationsmål för perioden 2016-2019, mål för 2016 och särskilda aktiviteter som ska genomföras 2016 och en skattning av måluppfyllelsen för året. Sammantaget innefattar uppföljningen av verksamhetsplanen 54 prestationsmål för 2016-2019, 39 mål för 2016 och 49 särskilda aktiviteter för 2016. Samtliga mål och särskilda aktiviteter för 2016 avser verksamhetsområdet skydd och samhälle och måluppfyllelsen skattas i förhållande till mål och särskilda aktiviteter för 2016. Avseende verksamhetsområdet insats och beredskap sker skattning av måluppfyllelsen i förhållande till prestationsmålen för 2016-2019. Mål och särskilda aktiviteter för 2016 har inte upprättats inom verksamhetsområdet.

Måluppfyllelsen redovisas i enlighet med nedanstående:

Förbundets mål 2016 inom verksamhetsområdet Skydd och samhälle

Information, rådgivning och extern utbildning:

0  8  0  av 8 mål för 2016

Tillsyn enligt lagen om skydd mot olyckor:

0  4  4  av 8 mål för 2016

Tillstånd och tillsyn enligt lagen om brandfarliga och explosiva varor:

0  3  2  av 5 mål för 2016

Samhällsplanering:

0  2  3  av 5 mål för 2016

Sotning och brandskyddskontroll:

1  2  1  av 4 mål för 2016

Krisberedskap:

0  3  0  av 3 mål för 2016

Brett säkerhetsarbete och övriga remisser:

0  3  0  av 3 mål för 2016

Insatsuppföljning

0  2  1  av 3 mål för 2016




Sammantaget uppnår inte förbundet 28 av 39 beslutade mål för 2016. Förklaring till varför målen inte uppnås analyseras inte i årsredovisningen eller i uppföljningen av verksamhetsplanen 2016.

Förbundets särskilda aktiviteter för 2016 inom verksamhetsområdet Skydd och Samhälle




Information, rådgivning och extern utbildning:

2  5  0  av 7 särskilda aktiviteter 2016

Tillsyn enligt lagen om skydd mot olyckor:

0  3  4  av 7 särskilda aktiviteter 2016




Tillstånd och tillsyn enligt lagen om brandfarliga och explosiva varor:

0  6  2  av 8 särskilda aktiviteter 2016




Samhällsplanering:

0  3  5  av 8 särskilda aktiviteter 2016




Sotning och brandskyddskontroll:

0  4  2  av 6 särskilda aktiviteter 2016




Krisberedskap:

3  1  0  av 4 särskilda aktiviteter 2016

Brett säkerhetsarbete och övriga remisser:

1  2  1  av 4 särskilda aktiviteter 2016




Insatsuppföljning

2  0  3  av 5 särskilda aktiviteter 2016




Sammantaget har inte 32 av 49 beslutade särskilda aktiviteter 2016 genomförts av förbundet. Förklaring till varför särskilda uppdrag inte genomförts analyseras inte i årsredovisningen men uppges i uppföljningen av verksamhetsplanen bero på resurs- och kompetensbrist inom organisationen.

Förbundets prestationsmål 2016-2019 avseende verksamhetsområdet insats och beredskap

Räddningsinsatser enligt LSO och andra uppdrag:

1  4  2  av 7 prestationsmål 2016-2019

Insatsplanering:

0  3  0  av 3 prestationsmål 2016-2019




Metodutveckling, intern utbildning och övning:

1  7  0  av 8 prestationsmål 2016-2019

Automatiska brandlarm:

0  1  0  av 1 prestationsmål 2016-2019

Restvärderäddning:

0  1  0  av 1 prestationsmål 2016-2019

Sammantaget har förbundet inte uppnått 18 av 20 prestationsmål 2016-2019 under 2016. Förklaring till varför målen inte uppnås analyseras inte i årsredovisningen eller i uppföljningen av verksamhetsplanen 2016. Revisionen noterar dock att målen för verksamhetsområdet är satta för perioden 2016-2019.

Specifika bevakningsområden

Revisorerna har inte haft några särskilda bevakningsområden avseende Södra Älvsborgs Räddningstjänstförbund.

Fördjupade granskningar

Revisorerna har inte genomfört några fördjupade granskningar avseende Södra Älvsborgs Räddningstjänstförbund.

Intern kontroll

Direktionen ska se till att verksamheten bedrivs i enlighet med förbundsordning samt de föreskrifter som gäller för verksamheten. Direktionen för Södra Älvsborgs Räddningstjänstförbund har vidare ansvar för att den interna kontrollen är tillräcklig samt att verksamheten bedrivs på ett i övrigt tillfredställande sätt.

Södra Älvsborgs Räddningstjänstförbund har ingen plan för intern kontroll. Förbundet har inte genomfört någon riskanalys som grund för upprättandet av en plan för intern kontroll. Då plan för intern kontroll inte upprättats för året finns heller ingen uppföljning av plan för intern kontroll. Av Direktionsprotokoll 2016-03-11 framgår bl.a följande;

”§ 18

Ekonomisk verksamhetsöversyn (Dnr. 2016–000148)

SÄRF:s revisorsgrupp har föreslagit att en verksamhetsöversyn angående former för den interna kontrollen kan genomföras via revisionsbyrån Deloitte.

SÄRF har fr. o m 2016 en ny modell för verksamhetsplan med mål och aktiviteter som ska följas upp i delårsbokslut och årsbokslut. Det är lämpligt att detta utvärderas först innan den föreslagna ekonomiska verksamhetsöversynen genomförs.

Direktionen beslutar enhälligt

att ekonomisk verksamhetsöversyn inte inleds nu. Frågan tas upp för nytt ställningstagande under våren 2017.”

Revisionen noterar att riskanalyser och/eller handlingsplaner till viss del upprättats avseende verksamhetsrisker, ekonomiska risker och särskilda händelser inom ramen för olika styrdokument, föreskrifter och policys. Förbundet framhåller att man under året genomfört löpande granskning av ekonomi- och lönehantering. Uppföljning och kontroll av kärnverksamhet och administrativa processer genomförs även i förekommande fall inom ramen för olika kvalitetssystem och inrapportering till tillsynsmyndighet.

Sammanfattande bedömning

I granskningen av Södra Älvsborgs Räddningstjänstförbunds årsredovisning utgår bedömningarna från följsamhet mot Direktionens budgetbeslut och eventuella beslut om specifika mål och särskilda aktiviteter som avser budgetåret 2016. Den interna kontrollen bedöms utifrån riskanalys och plan för intern kontroll samt dess uppföljning. I den sammanfattande bedömningen ingår i förekommande fall också granskningsresultat från granskning av bevakningsområden och de fördjupade granskningar som har varit riktade mot förbundet.

Södra Älvsborgs Räddningstjänstförbund gör med utgångspunkt från uppföljning av verksamhetsplan 2016 en egen bedömning av om man har arbetat med målen/eller hur nära man ligger att uppnå målvärden. Vidare genomförs uppföljning av särskilda aktiviteter/delmoment.

Revisionens bedömning grundar sig på helt uppnådda målvärden och helt genomförda uppdrag, eftersom ofullständigt uppnådda mål inte kan bedömas med revisionell säkerhet. Det är samtidigt väsentligt att Södra Älvsborgs Räddningstjänstförbund analyserar och ger rimliga förklaringar till varför man inte uppnår mål respektive inte fullt ut har genomfört särskilda aktiviteter/delmoment eller uppdrag.

Förbundet uppnår inte 28 av 39 beslutade mål för 2016 och har inte genomfört 32 av 49 beslutade särskilda aktiviteter för 2016 avseende verksamhetsområdet skydd och samhälle. Förbundet har inte uppnått 18 av 20 uppsatta prestationsmål 2016-2019 avseende verksamhetsområdet insats och beredskap. Revisionen kan konstatera att förbundet använder två olika typer av måluppföljning där mål avseende skydd och samhälle är nedbrutna prestationsmål 2016-2019 till mål och särskilda aktiviteter för budgetåret 2016 som kan användas som grund för ansvarsprövning för 2016. Mål avseende insats och beredskap följs upp direkt i förhållande till prestationsmålen 2016-2019 och

saknar således nedbrutna mål och/eller särskilda aktiviteter för innevarande år. Måluppfyllelsen kan i den delen inte bedömas i förhållande till 2016. Det är centralt att förbundet till kommande år utvecklar ett enhetligt sätt för redovisning av måluppfyllelsen med nedbrutna mål för respektive budgetår som grund för ansvarsprövning.

Flertalet mål och särskilda aktiviteter är angivna som delvis nådda eller påbörjade men inte genomförda. Samtidigt anges i huvudsak inga indikatorer eller mätvärden som kan ligga till grund för bedömning om hur nära förbundet är att nå målet eller genomföra aktiviteten. Det genomförs till största delen heller ingen analys av ej uppnådda mål/ej helt genomförda aktiviteter inom ramen för årsredovisningen eller uppföljning av verksamhetsplanen.

Sammantaget innebär detta att förbundets verksamhetsresultat för 2016 är svårbedömd. Men med utgångspunkt i att nedbrutna mål och särskilda aktiviteter finns i viss utsträckning och att styrning mot fastställda prestationsmål 2016-2019 sker utifrån beslutad verksamhetsplan, bedömer revisorerna att verksamheten sköts på ett ändamålsenligt och ur ekonomisk synpunkt tillfredställande sätt.

Revisorerna noterar att förbundet under 2016 påbörjat ett arbete med att bryta ned de prioriterade målen för 2016-2019 i mål och särskilda aktiviteter för respektive budgetår. Revisorernas bedömning är att detta är ett steg i rätt riktning. Revisorerna vill samtidigt poängtera vikten av att arbetet vidareutvecklas med att mål och särskilda aktiviteter av strategisk betydelse identifieras för förbundet, och att måluppfyllelsen analyseras inom ramen för årsredovisningen i sammanfattad form.

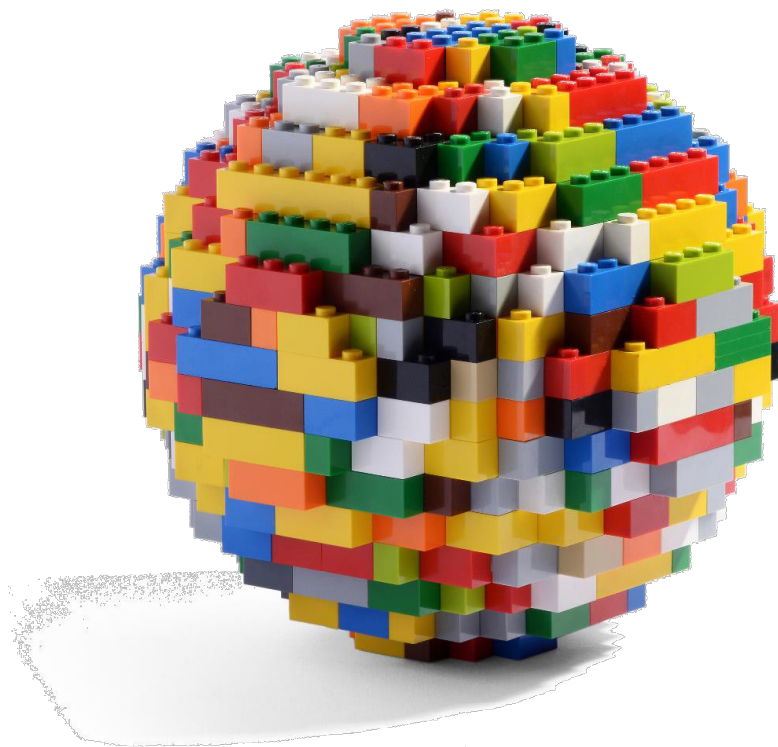
Den interna kontrollen bedöms som inte helt tillräcklig. Förbundet har inte genomfört någon riskanalys, har ingen plan för intern kontroll och uppföljning av den interna kontrollen saknas. Riskanalyser, kontroll och uppföljning av kärnverksamhet och administrativa processer genomförs i viss mån inom ramen för olika styrdokument, forskrifter och policys samt dess uppföljning. Uppföljning och kontroll av kärnverksamhet och administrativa processer genomförs även i förekommande fall inom ramen för olika kvalitetssystem och inrapportering till tillsynsmyndighet.

Revisorernas sammantagna bedömning är att verksamheten sköts på ett ändamålsenligt och ur ekonomisk synpunkt tillfredställande sätt. Den interna kontrollen bedöms som inte helt tillräcklig.

Borås 2017-03-14

Ola Sabel
Revisionschef, Revisionskontoret
Borås Stad

Andreas Ekelund,
Kommunal yrkesrevisor, Revisionskontoret
Borås Stad



Rapport avseende granskning av årsredovisning 2016-12-31 Södra Älvsborgs Räddningstjänstförbund

Mars 2017
Harald Jagner, Pernilla Lihnell

Innehåll

Sammanfattning och kommentarer	1
1. Inledning	2
2. Granskningsresultat	4

Sammanfattning och kommentarer

På uppdrag av de förtroendevalda revisorerna för Södra Älvsborgs Räddningstjänstförbund har Deloitte Deloitte granskat förbundets årsredovisning för räkenskapsåret 2016.

Avgränsningar, revisionskriterier och metod

Granskningen syftar till att verifiera att Södra Älvsborgs Räddningstjänstförbund upprättar årsbokslut i enlighet med kommunallagen (KL), lagen om kommunal redovisning (KRL), god redovisningssed i kommuner och landsting. Vi har i allt väsentligt utfört revisionen enligt god redovisningssed för kommuner och landsting. Granskningen har skett utifrån väsentlighet och risk. Vi har därför granskat ett urval av underlag utifrån en väsentlighets- och riskbedömning. Det ingår ej i Deloitte's revisionsuppdrag ett granska förbundets måluppfyllelse.

I årsredovisningen har följande delar granskats:

- Resultat- och balansräkningar
- Noter
- Kassaflödesanalys

Uttalanden

Vår sammanfattande bedömning är att Södra Älvsborgs Räddningstjänsts resultat- och balansräkning, noter och kassaflödesanalys som ingår i årsredovisningen i alla väsentliga avseenden ger en rättvisande bild av den finansiella ställningen per den 31 december 2016 och av dess finansiella resultat för året enligt lag om kommunal redovisning.

Göteborg den 20 mars 2017

DELOITTE AB



Pernilla Lihnell
Auktoriserad revisor
Certifierad kommunal revisor



Harald Jagner
Auktoriserad revisor

1. Inledning

Bakgrund

Enligt Lag om kommunal redovisning (KRL) ska en förbundets årsredovisning redogöra för utfallet av verksamheten, verksamhetens finansiering och den ekonomiska ställningen vid räkenskapsårets slut.

Rådet för kommunal redovisning (RKR), vars huvuduppgift är att främja och utveckla god redovisningssed i kommuner och landsting i enlighet med KRL, har gett ut rekommendationer för den kommunala redovisningen. I tillämpliga delar ska även normering från Redovisningsrådet och Bokföringssektoren användas.

På uppdrag av de förtroendevalda revisorerna för Södra Älvsborgs Räddningstjänstförbund har Deloitte genomfört en granskning av årsredovisningen för räkenskapsåret 2016.

Syfte, revisionsfråga

Revisorerna ska enligt KL pröva om räkenskaperna är rättvisande samt bedöma om resultatet i årsbokslutet är förenligt med de mål fullmäktige beslutat om. Revisorernas skriftliga bedömning ska biläggas årsbokslutet.

Vi har i allt väsentligt utfört revisionen enligt god revisionsmed för kommuner och landsting. En revision innefattar att genom olika åtgärder inhämta revisionsbevis om belopp och annan information i de finansiella rapporterna. Det sakkunniga biträdet väljer i samråd med de förtroendevalda revisorerna vilka åtgärder som skall utföras, bland annat genom att bedöma riskerna för felaktigheter i de finansiella rapporterna, vare sig dessa beror på oegentligheter eller på fel. Vid denna riskbedömning beaktar det sakkunniga biträdet de delar av den interna kontrollen som är relevanta för hur kommunen upprättar årsbokslutet för att ge en rättvisande bild i syfte att utforma granskningsåtgärder som är ändamålsenliga med hänsyn till omständigheterna, men inte i syfte att göra uttalande om effektiviteten i kommunens interna kontroll. En revision innefattar också en utvärdering av ändamålsenligheten i de redovisningsprinciper som har använts och av rimligheten i förbundets uppskattningar i redovisningen. Vi anser att de revisionsbevis vi har inhämtat är tillräckliga och ändamålsenliga som grund för våra uttalanden.

Avgrensningar, revisionskriterier och metod

Granskningen har skett utifrån väsentlighet och risk. Vi har därför granskat ett urval av underlag utifrån en väsentlighets- och riskbedömning. Det ingår ej i Deloitte's revisionsuppdrag att granska förbundets måluppfyllelse.

I årsredovisningen har följande delar granskats:

- Resultat- och balansräkningar

- Noter
- Kassaflödesanalys

Granskning har skett av bilagor och specifikationer till årsredovisningen.

För att granska att räkenskaperna i allt väsentligt är rättvisande, har granskning skett av fullständighet, riktighet, existens, tillhörighet, periodisering, värdering, äganderätt och förpliktelser samt innehåll, presentation och läsbarhet.

2. Granskningsresultat

Resultaträkning

Enligt KRL 5:1 ska resultaträkningen redovisa samtliga intäkter och kostnader samt hur det egna kapitalet förändrats under året.

Vi har granskat att:

- Resultaträkningen är uppställd enligt KRL
- Resultaträkningen i allt väsentligt redovisar årets samtliga externa intäkter och kostnader
- Noter finns i tillräcklig omfattning och utgör specifikationer av resultaträkningens poster samt möjliggör avstämning mot balanskravet
- Resultaträkningens innehåll är rätt periodiserat

Kommentarer

Vi bedömer att resultaträkningen ger en i allt väsentligt rättvisande bild av årets resultat och att noter finns i tillräcklig omfattning och utgör specifikationer av resultaträkningens poster.

Balansräkning

Enligt KRL 5:2 ska balansräkningen redovisa kommunens samtliga tillgångar, avsättningar och skulder samt eget kapital på dagen för räkenskapsårets utgång (balansdagen). Ställda pantar och ansvarsförbindelser ska tas upp inom linjen.

Vi har granskat att:

- Balansräkningen är uppställd enligt KRL
- Noter finns i tillräcklig omfattning
- Upptagna tillgångar, avsättningar och skulder existerar, tillhör kommunen och är fullständigt redovisade och rätt periodiserade
- Tillgångar, avsättningar och skulder har värderats enligt principerna i KRL
- Föregående års utgående balanser har överförts rätt som årets ingående balanser
- Specifikationer och underlag till utgående balanser finns i tillräcklig omfattning
- Årets resultat enligt balansräkning överensstämmer med resultaträkningen

Kommentarer

Vi bedömer att balansräkningen i allt väsentligt ger en rättvisande bild av tillgångar, avsättningar, skulder och eget kapital.

Kassaflödesanalys

I kassaflödesanalysen ska enligt KRL 7:1 kommunens finansiering och investeringar under räkenskapsåret redovisas.

Vi har granskat att:

- Kassaflödesanalysen uppfyller kraven i KRL
- Noter finns i tillräcklig omfattning
- Kassaflödesanalysens innehåll överensstämmer med motsvarande uppgifter i övriga delar av årsredovisningen

Kommentarer

Kommunens kassaflödesanalys är uppställd i enlighet med rekommendationen från Rådet för kommunal redovisning och överensstämmer i allt väsentligt med övriga delar i årsredovisningen.



Deloitte refers to one or more of Deloitte Touche Tohmatsu Limited, a UK private company limited by guarantee ("DTTL"), its network of member firms, and their related entities. DTTL and each of its member firms are legally separate and independent entities. DTTL (also referred to as "Deloitte Global") does not provide services to clients. Please see www.deloitte.com/about for a more detailed description of DTTL and its member firms.

Deloitte provides audit, consulting, financial advisory, risk management, tax and related services to public and private clients spanning multiple industries. Deloitte serves four out of five Fortune Global 500® companies through a globally connected network of member firms in more than 150 countries bringing world-class capabilities, insights, and high-quality service to address clients' most complex business challenges. To learn more about how Deloitte's approximately 244,000 professionals make an impact that matters, please connect with us on [LinkedIn](#) or [Twitter](#).

This communication contains general information only, and none of Deloitte Touche Tohmatsu Limited, its member firms, or their related entities (collectively, the "Deloitte network") is, by means of this communication, rendering professional advice or services. Before making any decision or taking any action that may affect your finances or your business, you should consult a qualified professional adviser. No entity in the Deloitte network shall be responsible for any loss whatsoever sustained by any person who relies on this communication.



BORÅS
STAD

Stadsrevisionen

Besöksadress Sturegatan 42 **Postadress** 501 80 Borås
Telefon 033-35 71 54 **e-post** revisionskontoret@boras.se
Webbplats boras.se/revisionskontoret