

REVISORERNAS REDOGÖRELSE FÖR ÅR 2011

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 förbundsdirectionen 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 2011 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 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.

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

En återrapportering av planen för intern kontroll 2011 har skett på direktionens sammanträde 2012-02-03, vilket är i enlighet med fastställt reglemente. Av återrapporteringen framgår att endast marginella avvikelser har noterats vid de genomförda kontrollerna, som framgår av de åtta upprättade och redovisade kontrollrapporterna. Vidare kan vi konstatera att ett utvecklingsarbete pågår inom området och att ett nytt reglemente för intern kontroll beräknas fastställas av direktionen under första halvåret 2012.

Granskningsresultatet, från ovanstående delområden, finns dokumenterat i revisionsrapporten över granskning av årsredovisning 2011.

3.5 Fördjupad granskning

Enligt fastställd revisionsplan för 2011 har vi genomfört en fördjupad granskning av tillståndsgivning och tillsyn kring brandfarliga och explosiva varor.

Efter genomförd granskning är vår sammanfattande bedömning att förbundet i huvudsak har ett ändamålsenligt system för tillståndsgivning och tillsyn av brandfarliga och explosiva varor. När det gäller den faktiska tillsynen av explosiva varor kan denna ännu inte bedömas i och med att den påbörjas under 2012.

I detta sammanhang vill vi även lyfta fram att ett utförligt och pedagogiskt blankettmaterial samt information kring lagstiftningens krav, ansökningsförfarande, typfall m m har lagts ut på förbundets webbplats. Materialet håller en god standard och bedöms underlätta både för den sökande och förbundets fortsatta handläggning av ärendet.

Utifrån granskningsresultatet lämnades nedanstående rekommendationer:

- Tillse att vid nästa revidering av förbundsordningen tydliggöra förbundets ansvar enligt lagen om brandfarliga och explosiva varor, i enlighet med SKL:s cirkulär 2010:47.
- Säkerställ att delegationsordningen revideras och tydliggörs när det gäller delegationen enligt lagen om brandfarliga och explosiva varor, i enlighet med SKL:s cirkulär 2010:47.
- Utarbeta en aktuell kalkyl som säkerställer självkostnadsprincipen och att full kostnadstäckning uppnås via politiskt fastställd taxa för brandfarliga och explosiva varor.
- Komplettera blankettmaterialet kring ansökningar avseende brandfarliga och explosiva varor med information till och samtycke från de registrerade enligt personuppgiftslagen.
- Dokumentera inriktning och omfattningen kring tillsyn enligt lagen om brandfarliga och explosiva varor i tillsynsplan för 2012.

Revisionsrapporten överlämnades för besvarande till förbundsdirektionen, med en skrivelse daterad 2011-11-23. Förbundsdirektionen har besvarat rapporten och vi har diskuterat svaret på slutrevisionen för 2011.

Vi har även översiktligt följt upp det förvaltningsrevisionella projekt, kring intern kontroll, som genomfördes under 2010. Uppföljningen visar att ett utvecklingsarbete pågår där våra åtgärdsförslag kommer att beaktats.