



FÖRBUNDSREVISIONEN

**Revisionsberättelse med
revisionsredogörelse
år 2016**



FÖRBUNDSREVISIONEN

Till:

Kommunalförbundet Räddningstjänsten Östra Götaland
Norrköpings kommunfullmäktige
Linköpings kommunfullmäktige
Åtvidabergs kommunfullmäktige
Söderköpings kommunfullmäktige
Valdemarsviks Kommunfullmäktige

Revisionsberättelse 2016

Vi, av fullmäktige utsedda revisorer har granskat den verksamhet som bedrivits i kommunalförbundet (organisationsnummer 222000-2758) av dess direktion.

Förbundsdirektionen ansvarar för att verksamheten bedrivs enligt gällande mål, beslut och riktlinjer samt de föreskrifter som gäller för verksamheten. De ansvarar också för att det finns en tillräcklig intern kontroll.

Revisorernas ansvar är att granska verksamhet, intern kontroll och räkenskaper och pröva om verksamheten bedrivits enligt de uppdrag, mål och föreskrifter som gäller för verksamheten.

Granskningen har utförts enligt kommunallagen, god revisionssed i kommunal verksamhet, förbundsordningen och revisionsreglementet. Granskningen har genomförts med den inriktning och omfattning som behövs för att ge rimlig grund för bedömning och ansvarsprövning.

Vi bedömer sammantaget att förbundsdirektionen i Kommunalförbundet Räddningstjänsten Östra Götaland i allt väsentligt har bedrivit verksamheten på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt. Vi som revisorer noterar förbundets turbulenta situation med uppsägningar på olika nivåer. Genom vår granskning framgår också ett antal åtgärder direktionen vidtagit för att öka personalinflytandet. Direktionens insatser har inte fått effekt och revisorerna ser med stor oro på den uppkomna situationen.

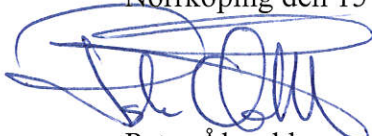
Vi bedömer att räkenskaperna i allt väsentligt är rättvisande.

Vi bedömer att direktionens interna kontroll är tillräcklig.

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

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

Norrköping den 15 mars 2017



Peter Åbrodd



Ann-Cathrine Hjerdt



Göran Ekdahl



Birgitta Johansson

Bilagor:

Till revisionsberättelsen hör bilagorna:

Revisionsredogörelse 2016

Granskning av Kommunalförbundet Räddningstjänsten Östra Götalands bokslut 2016

Basgranskning av Kommunalförbundet Räddningstjänsten Östra Götaland 2016

Granskning av delårsrapport och helårsprognos per 31 augusti 2016



2017-03-15

KR- 2016/0019

Handläggare, titel, telefon

Caroline Nyman, stadsrevisor

011-15 17 99

Revisionsredogörelse 2016

Inledning

En viktig del i förbundsrevisorernas arbete är planeringen, där valet av granskningsområde blir avgörande för revisionens resultat. Revisionens granskning sker därför utifrån en riskbedömning som dokumenteras i en revisionsplan. Revisorernas samlade bedömning finns i revisionsberättelsen och de väsentligaste synpunkterna finns sammanfattade i denna revisionsredogörelse.

Årets övergripande granskning har skett i dialog med förbundets ledning. Varje granskning har dokumenterats i en rapport som kommunicerats med förbundet.

Revisionens arbete

Under året har revisionen utförts av fyra förtroendevalda revisorer, 2 från Linköping och 2 från Norrköping. Dessa har i sitt arbete biträttats av sakkunniga från revisionskontoret i Norrköping och Linköping. Eftersom förbundet har utökats med tre medlemskommuner (Åtvidaberg, Söderköping och Valdemarsvik) har omfattningen på förbundsrevisionens granskning utökats. Dessa tre kommuner har inte någon egen revisor i förbundsrevisionen och därför har förbundsrevisionen under året inbjudit till ett möte med dessa revisorer. Avsikten var att ge dessa revisionsgrupper möjligheten att ställa frågor om revisionen och ge sitt perspektiv på räddningstjänsten i förbundet.

Kostnaden för revisionens arbete har uppgått till 139,5 tkr.

Revisionen i sammandrag

Direktionen har i dialog med revisorerna informerat om att de utifrån medarbetarenkäten följt upp medarbetarskap och ledarskap inom förbundet. Ett särskilt projekt "RTÖG 2.0" har involverat såväl arbetsgivarrepresentanter, fackliga representanter som medarbetare. Under året har även medarbetarrepresentanter deltagit i direktionens sammanträden. Trots dessa insatser kan revisorerna notera att förbundsledningen från fackliga företrädare som enskilda medarbetare fått kritik. Revisorerna ser med stor oro på den uppkomna situationen.

2016-03-09

Granskning av Delårsrapport 2016

Kommunalförbundet Räddningstjänsten Östra Götaland har upprättat en delårsrapport (tertiärappport) med helårsprognos per den 31 augusti 2016.

Revisorerna bedömde resultatet i delårsrapporten i allt väsentligt förenligt med de mål ägarna beslutat om, såväl de finansiella som verksamhetsmässiga.

Basgranskning 2016

Revisorerna har även genomfört en översiktlig granskning av förbundets verksamhet, ekonomi och interna kontroll. De slutsatser som basgranskningen lyfter är följande:

- Den sammantagna bedömningen är att styrning, ledning, uppföljning och kontroll av verksamheten i huvudsak är tillräcklig.
- Den sammantagna bedömningen är att förbundets ledning, styrning, uppföljning och kontroll av ekonomin är tillräcklig.
- Den sammanfattande bedömningen av den interna kontrollen är att den i huvudsak är tillräcklig.

Granskning av årsredovisning och bokslut 2016

Revisorerna har genomfört en granskning av bokslut och årsredovisning. Den samlade bedömningen är att dessa är upprättade enligt god redovisningssed i kommunal verksamhet och att räkenskaperna är i god ordning.

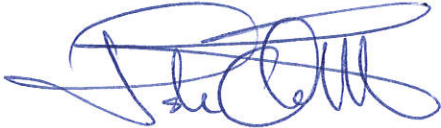
Förbundet saknar mål för god ekonomisk hushållning och bör upprätta mål inför 2017.

2016-03-09

Beslut om revisionsredogörelsen 2016

Revisionsredogörelsen för kommunalförbundet Räddningstjänsten Östra Götaland år 2016 fastställdes av förbundsrevisionen den 15 mars 2017.

FÖRBUNDSREVISIONEN



Peter Åbrodd
Ordförande



Ann-Cathrine Hjerdt
Vice ordförande



Caroline Nyman
Stadsrevisor