



**FÖRBUNDSREVISIONEN**

**Granskning av delårsrapport  
per 31 augusti 2017**



REVISIONEN

Kommunalförbundet  
Räddningstjänsten  
Östra Götaland

## Granskning av delårsrapport 2017

Förbundsrevisionen har genomfört en granskning av kommunalförbundet  
Räddningstjänsten Östra Götalands delårsrapport för år 2017.

Revisionsrapporten bifogas denna revisionskrivelse.

Norrköping den 20 oktober 2017

Peter Åbrodd

Ann-Cathrine Hjerdt

Göran Ekdahl

Birgitta Johansson



Linköpings  
kommun

Kommunalförbundet Räddningstjänsten Östra  
Götaland

Org.nr. 222000-2758

28 september 2017

Peter Alexanderson

Thu Berglund

## 1. Granskningsinriktning

Revisorerna i förbundet ska varje år granska om Räddningstjänstförbundet Östra Götaland delårsrapport är förenlig med de mål som fastställts. Enligt kommunallagen skal revisorerna granska en delårsrapport som omfattar minst 6 månader och högst 8 månader av verksamhetsåret. Granskningen skall genomföras enligt god revisionsledning i kommunal verksamhet och i enlighet med kommunallagen.

### **KL 9 kap 9 a §**

*Revisorerna skall bedöma om resultatet i delårsrapporten som enligt 8 kap. 20 a § skall behandlas av fullmäktige och årsbokslutet är förenligt med de mål fullmäktige beslutat. Revisorernas skriftliga bedömning skall biläggas delårsrapporten och årsbokslutet.*

Denna granskning är översiktlig och inriktas på om resultatet är förenligt med de finansiella målen för den ekonomiska förvaltningen. Granskningen innefattar även kontroller av att delårsrapporten överensstämmer med kommunal redovisningslag och de rekommendationer som rådet för kommunalredovisning utgivit

## 2. Revisionsfrågor

Granskningen besvara följande revisionsfrågor.

Delårsrapporten skall besvara följande frågor:

- Är resultatet i delårsrapporten förenligt med målen för den ekonomiska förvaltningen?
- Om avvikelser finns mellan mål och redovisat/prognostiserat utfall – finns åtgärdsplaner upprättade?
- Är delårsrapporten upprättad enligt god redovisningsledning för kommunal verksamhet?
- Finns rimliga förklaringar till avvikelser mellan budget och utfall?
- Är prognosen baserad på rimliga antaganden?
- Finns större bedömningsposter eller komplexa transaktioner som behöver särskild uppmärksamhet inför årsbokslutet?

## 3. Metod och kvalitetssäkring

Granskningen har utförts genom:

- Analys av relevanta dokument
- Granskning av specifikationer och underlag till väsentliga balansposter i den omfattning som krävs för att i allt väsentligt säkerställa en rättvisande redovisning
- Översiktlig analys av resultaträkning samt resultatprognos för året

- Översiktlig analys av nyckeltal för verksamhet och ekonomi i den omfattning som krävs för att bedöma om resultatet är förenligt med de av direktionen fastställda målen

Granskningen är inte lika omfattande som granskningen av årsredovisningen utan mer översiktlig. Granskningen är mer inriktad på analytisk granskning än på substansgranskning. Då vår granskning inte varit fullständig utesluter den inte att andra än här framförda felaktigheter kan förekomma.

Rapporten är faktagranskad av förbundets chefsekonom. Denna rapport är även kvalitetssäkrad av Caroline Nyman, Norrköpings kommun, i enlighet med Skyrevs riktlinjer.

### **3.1. Revisionskriterier**

Direktionen ska enligt förbundsordningen upprätta delårsrapporten utifrån kommunallagen 3 kap 21 § KL, Kommunal redovisningslag kap 9 och Rådet för kommunal redovisning (RKR) rekommendation 22.

Granskningen av delårsrapporten innebär en bedömning av om rapporten följer:

- Kommunallagen och lag om kommunal redovisning
- God redovisningssed
- Interna regelverk och instruktioner
- Direktionens beslut och förbundsordning

### **3.2.2 Sammanfattande bedömning och resultat av granskningen**

Delårsrapporten inkluderar i allt väsentligt de delar som regleras i KRL kap 9 och god redovisningssed, d v s en översiktlig redogörelse av kommunalförbundets verksamhet, resultat och framtida utveckling. Delårsrapporten bedöms i allt väsentligt ge en rättvisande bild av resultat och ekonomisk ställning per 31 augusti.

Resultatet per 31 augusti är positivt och uppgår till 6 179 tkr. Det prognostiserade resultatet uppgår till 1 985 tkr (552 tkr). Vi delar förbundets bedömning att kommunallagens krav på balans och att förbundets finansiella mål för god ekonomisk hushållning kommer att uppnås.

För verksamheten redovisas uppdraget enligt förbundsordningen i tre verksamhetsområden. Förbundet lämnar en sammanfattande beskrivning av förbundets uppdrag både i form av nyckeltal och beskrivningar.

Förbundet bedöms klara det finansiella målet. Några mål och riktlinjer för verksamheten redovisas inte och således lämnas ingen uppföljning eller bedömning av om de uppnås.

## 4. Granskningsresultat

Delårsrapporten omfattar perioden januari – augusti vilket är i överensstämmelse med KRL där det anges att delårsrapporten ska omfatta minst sex och högst åtta månader. Resultat- och balansräkningen är upprättad enligt lagstiftning och rekommendationer.

### 4.1. Information i delårsrapporten

Förbundet lämnar en sammanfattande beskrivning av förbundets uppdrag. Tre verksamhetsområden utifrån förbundsordningen beskrivs; ”att säkra miljöer”, ”att säkra enskilda” och ”att rädda värden”. Nyckeltal, jämförelser, förändringar och beskrivningar av vad som åstadkommit lämnas. Noterbart är att antal händelser (larm) inom verksamhetsområdet ”att rädda värden” ökade med 7 procent jämfört med samma period förra året. Av de totala larmen utgjorde 2,5 procent brand i bostad.

Förbundet lämnar också upplysningar om förhållanden av väsentlig betydelse för perioden och förbundets framtid. Noterbart är arbetet med den psykosociala arbetsmiljön ur ett medarbetarperspektiv, återställande av bemanning inom deltidsverksamheten, arbetet med RTÖG 2030 där lokalbehovet år 2030 förutspått. Planering pågår också för nytt logistikcenter, ny brandstation Centrum i Norrköping och ny räddningsstation i Ulrika.

### 4.2. Balansräkning

Förbundet har ingen egen likviditet utan lånar pengar från Norrköpings kommun genom checkräkningskredit på koncernkontot. Skulden har ökat från 9 mkr 2014-12-31 till 30 mkr 2017-08-31. Ökningen har använts till investeringar. Förändringarna redovisas nedan.

	2014	2015	2016	2017-08-31
Kreditutveckling	9 mkr	15 mkr	34 mkr	30 mkr

### 4.3. Resultat och helårsprognos

Resultatet för perioden januari – augusti uppgår till 6 179 tkr (3 818 tkr). Prognosen för helåret 2017 uppgår till 1 985 tkr, att jämföra med budgeterat resultat på 533 tkr.

Förbundet har en nettoomsättning före medlemsbidrag och finansiella kostnader om 117 881 tkr. Nettoomsättningen är nästan oförändrad jämfört med föregående period (117 535). Den prognostiserade omsättningen är 184 100 tkr. Det förklaras med att nyrekryteringar har senarelagts. De finansiella kostnaderna prognostiseras till 750 tkr.

I prognosen har förbundet tagit hänsyn till att sommarperioden har lägre kostnader än året i övrigt, vilket innebär att kostnaderna för kvarvarande månader är högre än sommarperioden. Framför allt gäller det för inköp av material. Motsvarande

hänsynstagande gjordes förra året. Vidare bedöms antagandena i prognosen vara rimliga utifrån intervjuer, granskning och jämförelser med tidigare år.

Avskrivningarna har ökat med drygt 600 tkr jämfört med förra perioden. Investeringsstakten har sjunkit till 2 548 tkr (prognos 7 mkr och budgeterat 9,8 mkr) jämfört med 26 572 tkr förra perioden.

#### **4.4. Balanskrav och måluppfyllelse**

##### **Balanskravet**

Förbundet bedömer att balanskravet bör kunna uppnås. Vi delar den bedömningen.

##### **Måluppfyllelse**

I förbundets Verksamhetsinriktning för perioden 2012 – 2015 anges ett övergripande finansiellt mål som ska säkerställa god ekonomisk hushållning – det egna kapitalet ska uppgå till minst fem procent av den totala nettoomsättningen. Vi delar förbundets bedömning att det finansiella målet kan uppnås enligt förbundets prognos.

Förbundet redovisar ingen uppföljning av verksamhetsmål för god ekonomisk hushållning. Vi kan därför inte bedöma måluppfyllelsen. Enligt kommunallagen skall det i budgeten för verksamheten anges mål och riktlinjer som är av betydelse för god ekonomisk hushållning. Däremot följer direktionen upp verksamhetsplanens mål i särskilda rapport varje tertial.

#### **4.5. Övriga avvägningar**

I samband med granskningen har det inte framkommit något som tyder på att kommunalförbundets delårsrapport strider mot KRL och god redovisningssed i övrigt.

Vidare bedöms att de mest väsentliga posterna periodiserats tillräcklig för att delårsrapporten ska ge en rättvisande bild av resultat och ekonomisk ställning per den 31 augusti.

Delårsrapporten bedöms i allt väsentligt ge en rättvisande bild av resultat och ekonomisk ställning per 31 augusti.

## **5. Revisionsfrågorna**

### **5.1. Är resultatet i delårsrapporten förenligt med målen för den ekonomiska förvaltningen?**

Det övergripande finansiella målet om att det egna kapitalet skall vara 5 procent av nettoomsättningen bedöms kunna uppnås.

### **5.2. Om avvikelser finns mellan mål och redovisat/prognostiserat utfall – finns åtgärdsplaner upprättade?**

Avvikelser för verksamhetens mål och riktlinjer som är av betydelse för en god ekonomisk hushållning kan inte bedömas. Upprättade åtgärdsplaner förekommer inte. Avvikelser mot finansiella mål förekommer inte. Förbundet klarar budget.

### **5.3. Är delårsrapporten upprättad enligt god redovisningssed för kommunal verksamhet?**

Delårsrapporten omfattar perioden januari – augusti vilket är i överensstämmelse med KRL där det anges att delårsrapporten ska omfatta minst sex och högst åtta månader.

Delårsrapporten inkluderar i allt väsentligt de delar som regleras i KRL kap 9 och god redovisningssed, d v s en översiktlig redogörelse av kommunalförbundets verksamhet, resultat och framtida utveckling.

Vidare bedöms att de väsentligaste posterna periodiserats tillräcklig omfattning för att delårsrapporten ska ge en rättvisande bild av resultat och ekonomisk ställning per den 31 augusti.

### **5.4. Finns rimliga förklaringar till avvikelser mellan budget och utfall?**

Förklaringarna till avvikelser mellan budget och utfall bedöms som rimliga, utifrån intervjuer och genomgång av räkenskapsmaterial.

### **5.5. Är prognosen baserad på rimliga antaganden?**

Utifrån intervjuer bedöms antagandena i prognosen vara rimliga. Periodens utfall och ökade kostnader för bland annat inköp av material (sommaren har lägre kostnader vilket påverkar resultatet i delårsrapporten) under kvarvarande månader visar på rimliga antaganden i prognosen.

### **5.6. Finns större bedömningsposter eller komplexa transaktioner som behöver särskild uppmärksamhet inför årsbokslutet?**

Sammantaget finns inga bedömningsposter som särskilt bör uppmärksammas inför årsbokslutet.





FÖRBUNDSREVISIONEN

# Basgranskning 2017



REVISIONEN

Kommunalförbundet  
Räddningstjänsten  
Östra Götaland

## Basgranskning 2017

Kommunrevisionen har genomfört en basgranskning av förbundets verksamhet. Förbundets direktion har tillsammans med förvaltningen arbetat på att ytterligare förbättra sin styrning under året, vilket framgår vid revisionen. Det finns fortfarande några områden som är svaga i förbundets styrning. Arbetet med mål och måluppfyllelse behöver tydliggöras. Därför vill förbundsrevisionen uppmuntra direktionen att fortsätta arbetet med styrprocesserna och att koppla ihop det med internkontrollarbetet. Det är även väsentligt att arbetet med medarbetarskap och ledarskap får fortsätta.

Revisionsrapporten bifogas denna revisionskrivelse.

Norrköping den 20 oktober 2017

Peter Åbrodd

Ann-Cathrine Hjerdt

Göran Ekdahl

Birgitta Johansson

2017-10-13

KR 2017/0019

Handläggare, titel, telefon

Caroline Nyman, stadsrevisor

011-15 17 99

## Revisionsrapport av kommunalförbundet Räddningstjänsten Östra Götaland

### Innehållsförteckning

1. Inledning.....	2
2. Kommunalförbundets ansvarsområde .....	3
3. Resultat och bedömning av dokumentstudier och intervjuer .....	3
4. Avslutande bedömning.....	7
Bilaga.....	Definitioner

## 1. Inledning

Förbundsrevisorerna ska varje år granska Kommunalförbundet Räddningstjänsten Östra Götaland. Granskningen ska genomföras enligt god revisionsred i kommunal verksamhet och i enlighet med kommunallagen. Verksamheten är nu i en fas där fler medlemskommuner tillkommit och förbundet växer. Revisorerna har därför bestämt att förbundet behöver granskas på ett övergripande sätt med fokus på intern styrning och kontroll samt ägardialog.

### 1.1 Revisionsfrågor

Denna basgranskning ska besvara följande revisionsfrågor:

- Är förbundets ledning, styrning, uppföljning och kontroll av verksamheten ändamålsenlig och tillräcklig?
- Är förbundets ledning, styrning, uppföljning och kontroll av ekonomin tillräcklig?
- Har förbundet en god intern kontroll?

### 1.2. Metod och avgränsning

Räddningstjänsten Östra Götaland är granskad på ett övergripande sätt vilket innebär att vi utifrån ett särskilt granskningsprogram gått igenom vissa styrande processer för förbundet. Den metod granskningen bygger på är dels granskning av styrande dokument och dels intervjuer. Det innebär att vi i första hand granskat om förbundet har system och rutiner för en fungerande styrning av verksamheten. Tillämpningen har inte granskats. Intervjuer har skett med Tf förbundschef, chefsekonom, distriktschefer, internkontroll representanterna och förbundets ordförande samt vice ordförande.

### 1.3. Kvalitetssäkring

Denna rapport är faktagranskad av förbundsledningen, vilket betyder att de fakta som rapporten hänvisar till är kvalitetssäkrade av de som granskats. Slutsatserna och revisionsbedömningarna svarar revisionskontoret för. Rapporten är även kvalitetssäkrad enligt Skyrevs<sup>1</sup> rekommendationer.

### 1.4. Revisionskriterier

De bedömningsgrunder som bildar underlag för revisionens analyser, slutsatser och bedömningar bygger på gällande lagstiftning och gällande Förbundsordning för Räddningstjänsten Östra Götaland.

---

<sup>1</sup> Skyrev är en yrkesförening för yrkesrevisorerna i primärkommuner. Föreningen ger ut och normerar yrkesrevisorernas arbete. [www.skyrev.se](http://www.skyrev.se)

Granskningen utgår ifrån följande revisionskriterier:

- Lagstiftning (kommunallag, förvaltningslag, speciallagstiftning)
- Förbundsordning för Räddningstjänsten Östra Götaland
- Överenskommelse med medlemmarna och Räddningstjänsten Östra Götaland.
- Handlingsprogram enligt lagen om skydd mot olyckor.
- Internkontrollreglemente

## **2. Kommunalförbundets ansvarsområde**

Förbundets medlemmar är Linköpings, Norrköpings, Söderköpings, Valdemarsviks och Åtvidabergs kommuner. Förbundet har 415 anställda som fördelar sig på fyra heltidsstationer samt 53 brandvärnsmän, 12 deltidstationer, fyra räddningsvårn och två utbildningsanläggningar. Förutom uttryckande verksamhet arbetar Räddningstjänsten Östra Götaland för färre olyckor och minskade skador genom förebyggande verksamhet och stödjer företag och organisationer i deras säkerhetsarbete och bedriver en omfattande informationsverksamhet för enskilda människor.

Förbundet arbetar i medlemskommunerna med olycksförebyggande åtgärder, räddningsinsatser samt risk- och sårbarhetsanalyser. Förbundet stödjer även medlemskommunerna med säkerhetsarbete och krishantering.

## **3. Resultat och bedömning av dokumentstudier och intervjuer**

### **3.1. Styrning och ledning av verksamhet**

Direktionen har fastställt inriktningsmål inför mandatperioden (2016-2019), dessa ligger fast under hela perioden. Inriktningsmålen rör det olycksförebyggande verksamheten och räddningstjänstverksamheten (preciseras i Handlingsprogrammet), samverkan i det trygga samhället, en räddningstjänst i tiden samt ett växande förbund med stabil ekonomi. Varje år bryts inriktningsmålen ned i en verksamhetsplan. Det är förbundsdirektören med hjälp av ledningsgruppen som utarbetar ett förslag till verksamhetsplan som direktionen tar ställning till och därefter fastställer.

Verksamhetsplanen fastställdes vid direktionens möte den 29 september 2016, budgeten, investeringsplan och internkontrollplanen för 2017 fastställs vid sammanträdet den 8 december 2016.

När verksamhetsplanen är beslutad arbetar produktionscheferna fram en aktivitetsinriktning som i distrikten bryts ned till en aktivitetsplan.

Aktivitetsplanen kommuniceras vid arbetsplatsträffar och verksamheten i skiftlagen planerar utifrån den.

Uppföljning av verksamhetsplan, budget och internkontrollplan sker en gång i tertialet. Uppföljningen av verksamhetsplanen sker med hjälp av trafikljus och färgen på ljuset avgörs om verksamheten bedömer att målen kommer att nås under året eller inte. Det innebär att ett mål kan få grönt ljus kvartal 1 trots att den aktivitet som redovisas vid tillfället inte innebär att målet är nått, prognosen är att målet kommer att nås och därför blir ljuset grönt.

Förbundet har ett arbete med uppföljningar och rutinbeskrivningar (processbeskrivningar) inom delar av verksamheten. Ett kvalitetsarbete finns för övningsverksamheten dvs. moment-, material-, insats- och enhetsövningar. Det finns även avvikelsehantningssystem för material och arbetsmiljö. Vid insatser skrivs också insatsrapporter. Skiftlagen har genomgångar efter olika insatser i syfte att lära och förbättra processer. Det finns även hjälmkameror och filmmaterial från dessa har ibland visats för all personal i undervisningssyfte. Från intervjuerna framgår dock att något samlat systematiskt kvalitetsarbete inte finns i förbundet.

Direktionen har nyligen reviderat delegationsordningen. Nyttjad delegation anmäls till direktionen vid nästkommande sammanträde.

Direktionen har ägardialoger med medlemskommunernas kommunstyrelser och tjänstemännen har dialoger med ekonomicheferna. Enligt intervjuerna fungerar dessa dialoger bra och har över tid förbättrats.

### *Revisionsbedömning*

Direktionen har god systematik i sin styrning från mål för verksamheten till budgeten. Genom att uppföljning sker varje tertial ges också direktionen möjlighet till korrigerande beslut om någon avvikelse identifieras. En läsare av verksamhetsuppföljningarna har dock svårt att se att den bedömning som görs av om målet är uppnått eller inte är en prognos. Vissa av måluppfyllelseerna blir därför svårförståeliga eftersom de aktiviteter som tas upp helt uppenbart inte innebär att målet är uppnått.

Vår sammanfattande bedömning är att förbundets styrning, ledning, uppföljning och kontroll av verksamheten huvudsakligen är godkänd (grön).

### 3.2. Styrning och ledning av ekonomi

Budgeten är fastställd vid sammanträdet den 8 december 2016 och samtidigt fastställdes investeringsplanen. I verksamhetsplanen framgår inte något finansiellt mål utan det framgår av mandatperiodens inriktningsmål.

Budgetansvaret är delegerat ner i organisationen. Vid budget inför nästa år gör stationscheferna äskande till distriktschefen som sammanställer distriktets budget och förbundsdirektören tillsammans med ledningsgruppen upprättar ett förslag till förbundsbudget. Det finns en upprättad tidplan för budgetprocessen och verksamhetsplanen upprättas parallellt med budgeten för att hänsyn ska kunna tas till de prioriterade områdena.

Uppföljning av ekonomin sker en gång i tertialet. Vid beslut som har ekonomisk påverkan får direktionen en ekonomisk uppföljning utanför de ordinarie uppföljningarna. Enligt intervju framgår det att ledningsgruppen varje månad följer upp ekonomin och budgeten.

Direktionen använder olika nyckeltal inom områdena verksamhet, ekonomi och arbetsmiljö. Uppföljning mot dessa nyckeltal sker minst två gånger per år, vid delårsbokslut och årsbokslut. Jämförelser med andra förbund och räddningstjänster sker sparsmakat. Enligt intervju är det svårt att jämföra med andra då förutsättningarna i landet är väldigt olika både hur räddningstjänsterna är organiserade och hur finansiering och andra förutsättningar är för räddningstjänsterna.

#### *Revisionsbedömning*

Direktionens ambitionsnivå i verksamhetsplan och budget är svår att utläsa ur dokumenten. I verksamhetsplanen framgår inte ambitionsnivån, men vid intervjuerna framgår det att detta blir mer synligt i aktivitetsplanerna som är nära stationscheferna och skiftlagen.

Vår bedömning är att styrning, ledning, uppföljning och kontroll av ekonomin huvudsakligen är tillräcklig (grön).

### 3.3. Intern kontroll

Direktionen fastställde internkontrollplan den 8 december 2016, i samma möte som budgeten fastställdes. Det finns två internkontrollrepresentanter utsedda som deltar i att upprätta ett förslag till internkontrollplan och som också arbetar med uppföljningen. Internkontrollplanen för 2017 är upprättad utifrån föregående års internkontrollplan och någon riskanalys inför 2017 års plan är inte gjord. Orsaken uppges vara att hösten 2016 var väldigt turbulent i förbundet och därför gjordes bedömningen att föregående års plan var tillräcklig även 2017. Internkontrollplanen omfattar kontroll av de områden som direktionen och ledningsgruppen uppfattar som väsentliga för styrningen av förbudet, enligt intervjuer.

2017-10-13

Uppföljning av internkontrollerna till direktionen sker en gång i tertialet, alla stickprov sparas. Uppföljningen sker som en rapport där det framgår vilka avvikelser som hittats och förslag till åtgärder, i vissa fall har åtgärden redan gjorts. Vid intervjuer uppges att internkontrollen är en viktig del av förbundsledningens (direktionen såväl som förbundsledningen och ledningsgruppens) styrning av förbundet. Enligt intervjuer ska information om internkontrollplanen ske till medarbetarna vid arbetsplatsträffar.

#### *Revisionsbedömning*

Förbundet har en väl fungerande styrning och den interna kontrollen är ett viktigt redskap för ledningen av förbundet i att korrigera sin styrning. Internkontrollplanen är synkroniserad med de mål och det som styr förbundet, de väsentliga processerna där styrningen kan missas har tagits upp på planen och gjort kontrollåtgärder i dessa delar. Det finns en medvetenhet om styrning och kontroll i verksamheten. Hur detta är kommunicerat framgår inte av denna granskning. Kontrollmiljön har dock förutsättningar att vara god eftersom det finns system som säkerställer den.

Revisionens bedömning är att den interna kontrollen huvudsakligen är tillräcklig (grön).

#### **3.4. Uppföljning av 2016 års revision**

I iakttagelser från 2016 års basgranskning framkom det att framförallt vid några av RiB stationerna varit turbulent mellan personal och chefer. Till viss del berodde detta även på ett centralt slutet avtal mellan arbetsgivarparter och brandmännens fackförbund. När många nya medarbetare tillkommer ställer det också högre krav på cheferna att arbeta med kulturfrågor och introduktion. Genom att tre nya kommuner blev medlemmar i förbundet ökade antalet medarbetare och arbetet för cheferna med att introducera dessa i förbundet fokuserades.

För RiB stationerna finns det nu chefer på plats och genom RTÖG 2.0 har kulturfrågorna fokuserats. Att stötta ledarskapet och cheferna uppges vara väldigt viktigt och därför har olika utbildningsprogram intensifierats t ex medarbetarakademin, ledarskapsakademin, chefsforum etc. På chefsforum har varje chef fått en möjlighet till chefscoach.


Den turbulenta situationen under 2016 med krav på avgång för hela förbundsledningen har haft som resultat att förbundsledningen avgått under våren 2017. En ny rekrytering av förbundsledningen pågår. Direktionen har även slutit avtal med Previa att genomföra en enkät till all heltidsanställd personal. Detta har resulterat i en fördjupad genomlysning av verksamheten där individuella intervjuer med all heltidsanställd personal genomförs under året. En slutlig rapport och analys med rekommendationer till förbundsledningen väntas vara färdig under hösten 2017.




#### 4. Avslutande bedömning

Den avslutande bedömningen av kommunalförbundets verksamhet presenteras utifrån revisionsfrågorna nedan:

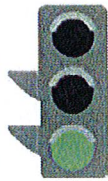
1. Är kommunalförbundets ledning, styrning, uppföljning och kontroll av verksamheten ändamålsenlig och tillräcklig?

 GRÖN	Den sammantagna bedömningen av kommunalförbundet är att styrning, ledning, uppföljning och kontroll av verksamheten är i huvudsak ändamålsenlig och tillräcklig.
---	--

2. Är kommunalförbundets ledning, styrning, uppföljning och kontroll av ekonomin tillräcklig?

 GRÖN	Den sammantagna bedömningen är att kommunalförbundets ledning, styrning, uppföljning och kontroll av ekonomin är i huvudsak tillräcklig.
---	--

**3. Har kommunalförbundets en god intern kontroll?**

 <p>GRÖN</p>	Den sammanfattande bedömningen av den interna kontrollen är att den är i huvudsak tillräcklig.
---	--

FÖRBUNDSREVISIONEN



Caroline Nyman  
Stadsrevisor  
Norrköpings kommun

## Bilaga 1 Definitioner

För att underlätta samtal och förståelse av vår bedömning graderas vår analys efter den betydelse vi tillmäter de brister vi funnit. Vi har valt att använda oss av trafikljusmodellen. Det är viktigt att poängtera att valet av färg endast innebär att vi önskar uppmärksamma förbundet på ett område och att det inte är att betrakta som en betygsättning. Avsikten är att underlätta ett eget förbättringsarbete och möjliggöra för direktionen att ta sitt revisionsansvar.

**Rött ljus** innebär i normalfallet att vi funnit brister som har en stor påverkan på direktionens förmåga att uppnå en god styrning, ledning, uppföljning och kontroll av verksamheten. Det kan också innebära att förbundet inom ett specifikt område behöver åtgärda en brist som om den kvarstår får stora konsekvenser för nämndens arbete.

**Gult ljus** innebär att vi har identifierat brister som direktionen behöver åtgärda och hålla sin uppmärksamhet på. Bristen uppfyller inte kriterierna för rött ljus men påverkar negativt förbundets förmåga att ha en god styrning, ledning, uppföljning och kontroll. Direktionen ska därför uppmärksamma och korrigera dessa brister så att de inte förvärras.

**Grön ljus** innebär att vi inte har några frågetecken eller att de brister vi ser är av marginell karaktär. De kommentarer vi ger är av sådan karaktär att de ska ses som stöd i direktionens ordinarie förbättringsarbete.

