

## REVISORERNAS REDOGÖRELSE FÖR ÅR 2017

### 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 företrädare för direktionen.

Vår lagreglerade initiativrätt i förbundsdirektionen har använts gällande de två fördjupade granskningsärenden som skett under året (se avsnitt 3.3-3.4). Detta genom att revisionens ordförande föredragit revisionsrapporterna för direktionen.

### 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 reviderats under hösten 2017 och utökats med en granskning av förbundets hantering och redovisning av förmånsbilar och tjänstebilar (se avsnitt 3.4). Därmed har också den ekonomiska ram som fastställts överskridits.

### 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 kommunala redovisningslagen (KRL) och god redovisningssed.

Granskningen visar även att resultatet uppfyller balanskravet samt är förenligt med fastställda finansiella och verksamhetsmässiga mål 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 KRL och i allt väsentligt utifrån god redovisningssed. Med anledning av granskningen har ett utlåtande överlämnats till förbundsdirektionen.

### 3.3 Fördjupad granskning av förbundets IT-verksamhet

Enligt fastställd revisionsplan har vi genomfört en granskning av förbundets IT-miljö, IT-organisation och IT-säkerhet.

Vår sammanfattande bedömning utifrån granskningen är att förbundet delvis har säkerställt att man har en god IT-miljö och att IT-organisationen arbetar systematiskt med IT-säkerheten och att det inom ett antal område behöver vidtas åtgärder i syfte att stärka förbundets IT-verksamhet. Mot bakgrund av detta lämnar vi följande rekommendation, att:

- utöka IT-funktionen med teknisk samt strategisk kompetens.
- upprätta en IT-strategi på ledningsnivå. Tilldela systemägarskap och samordna IT över hela verksamheten.
- upprätta styrande dokumentation för informationssäkerhet. Denna bör bland annat reglera behörighetshantering, uppdatering av hårdvara samt lösenordsuppbyggnad.
- tillse att styrande dokument fastställs av IT-chef och ledning. Det bör också säkerställas att dokument finns att tillgå även då dokumenthanteringssystemet är otillgängligt.
- utbilda de anställda inom IT överlag och även inom IT- och informationssäkerhet.
- införa kontroller och övervakning av nätverket samt begränsning av vilken hårdvara som kan kopplas upp mot detta.
- utvärdera till vilken nivå telefonväxeln är redundant och vidta nödvändiga åtgärder baserat på resultatet.

Revisionsrapporten överlämnades för besvarande till förbundsdirektionen, med en skrivelse daterad 2017-12-11. Förbundsdirektionen har besvarat rapporten och vi har diskuterat svaret på slutrevisionen för 2017.

### **3.4 Fördjupad granskning av förbundets hantering och redovisning av förmånsbilar och tjänstebilar**

Enligt reviderad<sup>1</sup> revisionsplan har vi genomfört en granskning av förbundets hantering och redovisning av förmånsbilar och tjänstebilar.

Vår sammanfattande bedömning utifrån granskningen är att direktionen inte har säkerställt en ändamålsenlig hantering och redovisning av tjänstebilar och förmånsbilar. Som framgår av sakkunnig-PM behöver det vidtas åtgärder inom ett flertal områden i syfte att stärka förbundets hantering och redovisning av förmånsbilar och tjänstebilar. Mot bakgrund av detta lämnar vi följande rekommendationer, att direktionen säkerställer att:

- förbundet fastställer heltäckande och dokumenterade policys/riktlinjer/rutiner avseende förbundets hantering och redovisning av fordon.
- förbundet utarbetar kontroller som säkerställer att förbundets regler efterlevs.
- korrekt förmånsbeskattning för både bilförmån och drivmedelsförmån redovisas.
- rättning sker av 2017 års felaktiga bilförmån och drivmedelsförmån för hela året.
- man överväger en slutreglering av gällande lagstiftning.

Revisionsrapporten överlämnades för besvarande till förbundsdirektionen, med en skrivelse daterad 2017-12-11. Förbundsdirektionen har i februari och mars 2018 beslutat att ge tjänstemannaledningen i uppdrag att utarbeta svar på vilka åtgärder som kommer vidtas med anledning av rapporten. Förbundsdirektionens besvarande av rapporten kommer att behandlas av revisionen i samband med delårsrapporten 2018.

---

<sup>1</sup> Utifrån en löpande risk- och väsentlighetsanalys beslutade revisorerna 2017-11-14 om att utöka 2017 års revisionsplan med en granskning av förbundets hantering och redovisning av förmånsbilar och tjänstebilar.

