

## REVISORERNAS REDOGÖRELSE FÖR ÅR 2013

### 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. Vår lagreglerade initiativrätt i förbundsdirektionen 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 året har genomförts inom den ekonomiska ram som fastställts.

#### 3.2 Årsredovisning och delårsrapport

Efter genomförd granskning bedömer vi att årsredovisningen i allt väsentligt 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.

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 följt upp förbundets arbete kring intern kontroll.

Förbundsdirektionen har 2012-06-08 fastställt en ny plan för intern kontroll, utifrån de synpunkter som lämnades vid tidigare granskning. Planen innehåller både finansiella och verksamhetsmässiga kontroller samt har anpassats till verksamhetens tertiäluppföljningar och kopplats till verksamhetsplanen. Planen för intern kontroll revideras årligen i samband med att en ny verksamhetsplan tas fram. För 2013 skedde detta 2012-11-09.

En återrapportering av planen för intern kontroll 2013 har skett på direktionens sammanträde 2014-01-31, vilket är i enlighet med fastställt reglemente. Av återrapporteringen framgår både resultatet av genomförda kontroller samt förslag till åtgärder.

Granskningsresultatet, från ovanstående delområden, finns dokumenterat i revisionsrapporten över granskning av årsredovisning 2013.

### **3.5 Fördjupad granskning**

Enligt fastställd revisionsplan har vi genomfört en fördjupad granskning av upphandlingsverksamheten .

Efter genomförd granskning bedömer vi att förbundets upphandlingsverksamhet i huvudsak är ändamålsenlig utifrån organisation och ansvarsfördelning. Det interna regelverket bedöms inte i alla delar vara ändamålsenligt, eftersom styrande och stödjande dokument är inaktuella i och med ändringar i upphandlingslagstiftningen samt nuvarande ansvarsfördelning inom området.

I dagsläget finns ingen samlad information kring upphandlingsverksamheten på förbundets intranät, vilket är en brist som även bedöms negativt kunna påverka avtalstroheten. Granskningen visar vidare att följsamheten kring reglerna att upprätta direktupphandlingsrapport inte är tillfredsställande.

Utifrån genomförd granskning bedömer vi att upphandlingen av totalentreprenaden kring tillbyggnad Lindvreten genomförts utifrån huvudreglerna i upphandlingslagstiftningen. Företagen som genomfört förstudierna inför tillbyggnaden har direktupphandlats och vi kan konstatera att värdet för dessa upphandlingar understiger gränsen för direktupphandling.

Hifab AB som är ansvarig för projektledning m m har inte upphandlats av förbundet utan avropats genom ett ramavtal som Huddinge kommuns har via sitt fastighetsbolag Hüge Bostäder AB. Bakgrunden till detta är att Lindvreten ursprungligen uppfördes av Huddinge kommuns fastighetsbolag och därefter såldes till förbundet. I den ursprungliga byggnationen av Lindvreten anlätades Hifab AB av fastighetsbolaget. Mot den bakgrunden bedömdes Hifab AB ha grundläggande kunskaper om den ursprungliga byggnaden, som även är säkerhetsklassad eftersom den innehåller en ledningscentral. Oaktat detta kan vi konstatera att det använda ramavtalet inte formellt omfattar förbundet, varför avrop av dessa tjänster kan ifrågasättas utifrån gällande regelverk inom upphandlingsområdet.

Leverantörer för arkitekttjänster och de olika delprojekteringarna har direktupphandlats och vi kan konstatera att värdet för dessa upphandlingar understiger gränsen för direktupphandling i LOU.

Den ekonomiska styrningen och uppföljningen av investeringsprojektet bedöms hittills i stort vara tillräcklig, utifrån en genomgång av projektet utifrån frekvens i ekonomisk rapportering och uppföljning, betalningsplaner kontra faktisk fakturering samt hittillsvarande ändrings- och tilläggsarbeten.

Brister har dock konstaterats kring klassificering mellan investeringsutgifter och driftkostnader i tillbyggnadsprojektet, då endast 160 tkr bokförts som investeringsutgifter av totalt bokfört belopp under 2012 på 1 562 tkr. Resten har bokförts som driftkostnader. För 2013 har dock en rättvisande klassificering skett.

Den verksamhetsmässiga styrningen och uppföljningen, utifrån frekvens av byggmöten och rapportering som skett till direktionen om projektets fortskridande, bedöms tillräcklig.

Vi bedömer vidare att projektdokumentationen håller en tillfredsställande standard. Vid granskningstillfället var projektets grunddokumentation diarieförd på ett ändamålsenligt sätt. Övrig dokumentation, som har karaktären av arbetsmaterial, finns digitalt i det webbaserade systemet Pärmen. Efter att projektet har avslutats ska även denna dokumentation diarieföras.

Utifrån granskningsresultatet lämnas följande rekommendationer:

- Uppdatera upphandlingsreglementet och PM över upphandlingsverksamheten samt säkerställ att de reviderade dokumenten ånyo fastställs av direktionen respektive brandchefen.

- Säkerställ att information lämnas om förbundets upphandlingsverksamhet under en särskild rubrik på intranätet samt att länkar finns till uppdaterade styrande och stödjande dokument inom området, såsom SKL Kommentus-avtalsdatabas samt egna upphandlade ramavtal.
- Säkerställ att en rättvisande klassificering sker mellan investeringsutgifter och driftkostnader i investeringsprojekt.

Revisionsrapporten överlämnades för besvarande till förbundsdirektionen, med en skrivelse daterad 2013-12-11. Förbundsdirektionen har besvarat rapporten och vi har diskuterat svaret på slutrevisionen för 2013.

Vi har även översiktligt följt upp det förvaltningsrevisionella projekt, kring sotning och brandskyddskontroll, som genomfördes under 2012. Uppföljningen visar att lämnade rekommendationer har beaktats.