

## REVISORERNAS REDOGÖRELSE FÖR ÅR 2020

### 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 direktionens ordförande. 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 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 lag om kommunal bokföring och redovisning (LKBR) och god redovisningsred. I granskningen identifierade brister bedöms inte ha materiell påverkan på räkenskapernas rättvisande.

Granskningen visar vidare att resultatet uppfyller balanskravet samt är förenligt med det fastställda finansiella målet för god ekonomisk hushållning. Vi bedömer, utifrån årsredovisningens åiterrapportering, att verksamhetens genomförda aktiviteter är i överensstämmelse med direktionens mål för verksamheten. Vi saknar däremot underlag för att bedöma den faktiska verksamhetsmässiga måluppfyllelsen 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 LKBR och i allt väsentligt utifrån god redovisningssed. Med anledning av granskningen har ett utlåtande överlämnats till förbundsdirektionen.

### 3.3 Fördjupad granskning

Enligt fastställd revisionsplan har vi genomfört en uppföljning av tidigare genomförda granskningar avseende internkontroll i processer med bäring på de finansiella rapporterna. Granskningen har omfattat genomgång av lämnade synpunkter och rekommendationer, direktionens svar samt avstämning kring lägesbeskrivning. En bedömning har gjorts, per uppföljd rapport, avseende revisionsfrågan kring huruvida förbundsdirektionen vidtagit tillräckliga åtgärder med anledning av den bedömning och de åtgärdsförslag som lämnats i genomförda granskningar.

Efter genomförd granskning bedömer vi att förbundsdirektionen vidtagit tillräckliga åtgärder avseende tidigare genomförda granskningar, och lämnande rekommendationer, avseende den interna kontrollen i leverantörsregister- och leverantörsutbetalningar, den interna kontrollen i kundfakturerings samt den intern kontrollen avseende förmånsbilar.

Efter genomförd granskning bedömer vi att förbundsdirektionen delvis vidtagit tillräckliga åtgärder avseende tidigare genomförda granskningar, och lämnande rekommendationer, avseende den interna kontrollen i lönerutinen samt det löpande interna kontrollarbetet inom förbundet.

Mot bakgrund av genomförd uppföljande granskning lämnade vi följande rekommendationer till förbundsdirektionen:

- Uppdatera vidaredelegationsordningen med de medarbetare som har behörighet att attestera löneutbetalningar.
- Inför en rutin där nya leverantörer kontrolleras mot Svensk handels "svarta lista".
- Säkerställ att inköps- och upphandlingsreglemente upprättas och implementeras i organisationen och att det görs i enlighet med LOU.
- Säkerställ att man fullföljer de kontrollmoment som införts i verksamhetsplanen 2020 som syftar till att slumpmässigt kontrollera 10 fakturor.

rors efterlevnad av förbundets riktlinjer för representation, konferens-  
verksamhet och resor.

Revisionsrapporten överlämnades för besvarande till förbundsdirektionen, med en skrivelse daterad 2020-12-07. Förbundsdirektionen har besvarat rapporten och vi har diskuterat svaret på slutrevisionen för 2020.