

Grundläggande granskning 2024

Förbundsdirectionen

Gästrik Rådningstjänst

Mars 2025

Cecilia Axelsson, certifierad kommunal revisor
Henric Eliasson, revisionskonsult



Sammanfattning

Övergripande revisionsfrågor	Revisionell bedömning	Kommentar
Utövar och vidtar direktionen tillräcklig styrning, kontroll och åtgärder inom sina ansvarsområden? <i>Baseras på delfrågor i avsnitt 1-4</i>	Grön	Direktionens styrning, kontroll och åtgärder har varit tillräcklig under granskningsperioden.
Är redovisat resultat för verksamheten förenligt med beslutade mål? <i>Baseras på delfråga 5a</i>	Grön	Direktionen redovisar god måluppfyllelse för år 2024.
Är redovisat resultat för ekonomin förenligt med beslutade mål? <i>Baseras på delfråga 5b</i>	Grön	Direktionen har bedrivit sin verksamhet inom tilldelad driftbudgetram. Årets resultat: +3,2 mnkr.

Inledning

Bakgrund

Av kommunallagen och god revisionssed följer att revisorerna årligen ska granska alla verkställande organ.

Förbundsdirektionen, i sin roll som förbundsstyrelse, ska förvalta och genomföra verksamheten i enlighet med tilldelade uppdrag, lagar och föreskrifter. För att fullgöra uppdraget måste direktionen bygga upp system och verktyg för ledning, styrning, uppföljning, kontroll och rapportering samt säkerställa att dessa verktyg tillämpas på avsett sätt. En bristfällig styrning och kontroll kan riskera att verksamheten inte bedrivs och utvecklas på avsett sätt.

Revisionsobjekt i denna granskning är förbundsdirektionen i sin roll som förbundsstyrelse.

Syfte och revisionsfrågor

Syftet med den översiktliga granskningen är att ge förbundets revisorer ett underlag till uttalande i revisionsberättelse. I dess uppdrag ingår att pröva om verksamheten sköts på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt samt om den interna kontrollen är tillräcklig.

Följande övergripande revisionsfrågor ska besvaras:

1. Utövar och vidtar direktionen tillräcklig styrning, kontroll och åtgärder inom sina ansvarsområden?
2. Är redovisat resultat för verksamheten förenligt med beslutade mål?
3. Är redovisat resultat för ekonomin förenligt med beslutade mål?

Revisionskriterier i granskningen utgörs främst av kommunallagen 6:6, 9:5 och följsamhet till lämnade uppdrag i form av mål och budget 2024.

Metod och avgränsning

Den översiktliga granskningen har skett genom dokumentanalys. I tid avgränsas granskningen i huvudsak till år 2024. I övrigt se "syfte och revisionsfrågor". Respektive granskningsområde bedöms med hjälp av signalsystem: grön (tillräckligt), gul (delvis), röd (otillräckligt) eller grå (går ej att bedöma).

Granskningsiakttagelser

Revisionsfrågor		Bedömning	Noteringar
1. Verksamhetsplan	a) Har direktionen antagit en plan för verksamheten?	Grön	Ja. Direktionen antog en verksamhetsplan för 2025 vid sammanträdet 2024-11-29 - §83
2. Budget	a) Har direktionen antagit en budget för verksamheten?	Grön	Ja. Direktionen antog en budget för 2025 vid sammanträdet 2024-11-29 - §83
3. Mål	a) Finns mål formulerade för direktionens verksamhet?	Grön	<p>Ja. I direktionens verksamhetsplan för 2024 har totalt 8 verksamhetsmål formulerats. Granskningen noterar att fyra av dessa verksamhetsmål även utgör mål för god ekonomisk hushållning i det verksamhetsmässiga perspektivet.</p> <p>Granskningen noterar att vid sammanträdena 2024-02-23 - §8 samt 2024-10-25 - §70 beslutade direktionen att justera målnivån för ett av verksamhetsmålen.</p>
	b) Finns mål formulerade för direktionens ekonomi?	Grön	<p>Ja. I direktionens verksamhetsplan för 2024 har följande två mål för ekonomin formulerats:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Nettokostnader innan pensionskostnader och kostnader för stora insatser • Investeringar ska finansieras med egna medel <p>Granskningen noterar att dessa formulerade mål för direktionens ekonomi även utgör fastställda mål för god ekonomisk hushållning i det finansiella perspektivet.</p>
	c) Är målen uppföljningsbara (mätbara)?	Grön	Ja. Direktionens verksamhetsmål samt ekonomiska mål har tillhörande mått för att mäta måluppfyllelsen.

Granskningsiakttagelser

Revisionsfrågor		Bedömning	Noteringar
4. Rapportering och åtgärder	a) Har direktionen upprättat instruktion för rapportering till direktionen?	Grön	Ja. Av direktionens verksamhetsplan framgår att uppföljning av verksamhetsmålen genomförs varje tertial och rapporteras i delårsrapporter och årsredovisning.
	b) Fokuserar rapportering på måluppfyllelse för verksamhet?	Grön	Ja. Delårsrapporten per augusti 2024 följer upp verksamhetsmålen. Detta sker även i förbundets årsredovisning för 2024.
	c) Fokuserar rapportering på måluppfyllelse för ekonomi?	Grön	Ja. Delårsrapporten per augusti 2024 följer upp mål för ekonomin. Detta sker även i förbundets årsredovisning för 2024.
	d) Vidtar direktionen tydliga åtgärder för att nå mål för verksamheten?	Grön	Ja. Av delårsrapporten per augusti 2024 bedöms 5 av 8 verksamhetsmål uppnås vid helårets slut. Resterande tre verksamhetsmål bedöms delvis uppnås under 2024, enligt prognos. Denna bedömning kvarstår i förbundets årsredovisning 2024 där det framgår att 5 av 8 verksamhetsmål är uppnådda. Resterande tre verksamhetsmål bedöms delvis uppnådda under 2024. Vi bedömer därmed att direktionen vidtagit tillräckliga åtgärder för att nå verksamhetsmålen.

Granskningsiakttagelser

Revisionsfrågor		Bedömning	Noteringar
4. Rapportering och åtgärder	e) Vidtar direktionen tydliga åtgärder för att nå mål för ekonomin?	Grön	<p>Ja. Av delårsrapporten per augusti 2024 framgår att de två ekonomiska målen, tillika de finansiella målen för god ekonomisk hushållning, bedöms uppnås under 2024. Direktionen gör bedömningen att god ekonomisk hushållning kommer att uppnås under 2024 utifrån de åtgärder som planeras.</p> <p>Denna bedömning kvarstår i förbundets årsredovisning 2024 där det framgår att de två ekonomiska målen, tillika de finansiella målen för god ekonomisk hushållning, är uppnådda. Vi bedömer därmed att direktionen vidtagit tillräckliga åtgärder för att nå mål för ekonomin.</p>
5. Måluppfyllelse	a) När direktionen uppsatta mål för verksamheten?	Grön	Ja. Av förbundets årsredovisning för 2024 bedöms 5 av 8 verksamhetsmål som uppnådda. Resterande tre verksamhetsmål bedöms delvis uppnådda under 2024. Av de verksamhetsmässiga målen för god ekonomisk hushållning bedöms tre av fyra som uppnådda medans ett bedöms som delvis uppnått.
	b) När direktionen uppsatta mål för ekonomin?	Grön	Ja. Av förbundets årsredovisning för 2024 framgår att de två ekonomiska målen, tillika de finansiella målen för god ekonomisk hushållning, bedöms som uppnådda. Direktionen redovisar även en positiv budgetavvikelse på +3,2 mnkr i årsredovisningen för 2024.

2025-03-12

Cecilia Axelsson

Uppdragsledare

pwc.se

Denna rapport har upprättats av Öhrlings PricewaterhouseCoopers AB (org nr 556029-6740) (PwC) på uppdrag av Gästrike räddningstjänst enligt de villkor och under de förutsättningar som framgår av undertecknat avtal. PwC ansvarar inte utan särskilt åtagande, gentemot annan som tar del av och förlitar sig på hela eller delar av denna rapport.