

Grundläggande granskning

Gästrike Räddningstjänst

Mars 2024

Projektledare Cecilia Axelsson
Projektmedarbetare Henric Eliasson



Sammanfattning

Granskningsområde	Revisionell bedömning	Kommentar
Ändamålsenlighet <i>Baseras på revisionsfråga 4c, 5a</i>	Gul	Direktionens förvaltning har delvis utförts på ett ändamålsenligt sätt under 2023. 43% av verksamhetsmålen är uppfyllda för 2023 varvid vår bedömning är att verksamheten delvis uppnått verksamhetsmålen under 2023.
Ekonomiskt tillfredsställande <i>Baseras på revisionsfråga 4d, 5b</i>	Grön	Direktionens förvaltning under 2023 har skett på ett från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt. Årets resultat uppgår till +12,6 mnkr.
Intern kontroll <i>Baseras på revisionsfråga 1a, 2a, 3a-c, 4a-d</i>	Grön	Den interna kontrollen hänförlig till direktionens förvaltning har i stort varit tillräcklig under 2023. Ett utvecklingsområde har dock noterats.

Rekommendationer

För att utveckla direktionens förvaltning lämnas följande rekommendation:

- Säkerställa att förbundets budgetdokument fullt ut motsvarar krav i förbundsordning.

Inledning

Bakgrund

Av kommunallagen och god revisionssed följer att revisorerna årligen ska granska alla styrelser och nämnder.

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 rutiner för styrning, uppföljning, kontroll och rapportering samt säkerställa att dessa rutiner tillämpas på avsett sätt. En bristfällig styrning och kontroll kan riskera att verksamheten inte bedrivs och utvecklas på avsett sätt.

Syfte och revisionsfråga

Syftet med den översiktliga granskningen är att ge kommunens revisorer ett underlag till uttalande i revisionsberättelse. Följande övergripande revisionsfråga ska besvaras:

Har förbundsdirektionens förvaltning skett på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt samt med tillräcklig intern kontroll?

Granskningen omfattar följande granskningsområden:

1. Styrning, kontroll och åtgärder.
2. Måluppfyllelse för verksamheten.
3. Måluppfyllelse för ekonomin

Nr 1 utgör underlag för att pröva om den interna kontrollen är tillräcklig. Övriga områden bildar underlag för att bedöma om förvaltningen sker på ett ändamålsenligt (2) och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt (3).

Revisionskriterier i granskningen utgörs främst av kommunallagen 6:6 och följsamhet till uppdrag i form av mål och budget 2023.

Metod och avgränsning

Den översiktliga granskningen har skett genom dokumentanalys. I tid avgränsas granskningen i huvudsak till år 2023. I övrigt se "syfte och revisionsfrågor". Respektive granskningsområde bedöms med hjälp av signalsystem: grön (tillräckligt), gult (delvis) och röd (otillräckligt).

Granskningsiakttagelser

Revisionsfrågor		Bedömning	Noteringar
1. Verksamhetsplan	a) Har direktionen antagit en plan för sin verksamhet?	Grön	Ja, vid sammanträdet 2023-11-24 antogs verksamhetsplan och budget för 2024 - 76§. Ingen revidering av verksamhetsplan och budget för år 2023 har skett under verksamhetsåret.
2. Budget	a) Har direktionen antagit en budget för sin verksamhet?	Grön	Ja, vid sammanträdet 2023-11-24 antogs resultatbudget samt drift- och investeringsbudget för 2024 - 76§. Förbundets budgetdokument är inte fullt ut upprättad enligt direktiv i förbundsordning.
3. Mål	a) Finns mål formulerade för direktionens verksamhet?	Grön	Ja, i antagen verksamhetsplan för 2023 finns följande mål formulerade för verksamheten: <ul style="list-style-type: none"> • Minska antalet bostadsbränder • Öka antalet utbildade personer inom brandskydd • Öka antalet genomförda tillsyner • Kvalitetssäkra insatsplaner för effektiva räddningsinsatser. • Öka antalet resor med cykel och kollektivtrafik • Alla medarbetare ska vara fria från kränkande särbehandling. • Utbilda ambassadörer för inkludering och mångfald
3. Mål	b) Finns mål formulerade för direktionens ekonomi?	Grön	Ja, i antagen verksamhetsplan för 2023 finns ett budgetmål samt följande två mål för ekonomi i balans: <ul style="list-style-type: none"> • Nettokostnader innan pensioner och extraordinära kostnader • Andel investeringar finansierade med egna medel

Granskningsiakttagelser

Revisionsfrågor		Bedömning	Noteringar
3. Mål	c) Är målen uppföljningsbara (mätbara)?	Grön	Ja, verksamhetsmålen och de ekonomiska målen är mätbara. För samtliga mål finns angivna måltal.
4. Rapportering och åtgärder	a) Har direktionen upprättat direktiv/ instruktion för rapportering till direktionen?	Grön	Ja. I direktionens antagna verksamhetsplan framgår att målen ska följas upp månadsvis på förbundsledningens möten samt rapporteras i tertialrapporter och årsredovisning.
	b) Fokuserar rapportering på måluppfyllelse för verksamhet och ekonomi?	Grön	Ja, i delårsrapport 2023-08-31 redovisas prognoser för uppfyllelse av mål för verksamhet och ekonomi.
	c) Vidtar direktionen tydliga åtgärder för att nå mål för verksamheten?	Grön	<p>Ja, i delårsrapport 2023-08-31 redovisas att två verksamhetsmål är delvis uppfyllda i delåret. För dessa två mål redovisas planerade åtgärder för att nå målen för helåret.</p> <p>I direktionens protokoll under 2023 framgår att direktionen tar del av information kring verksamheten vid varje sammanträde. De specifika verksamhetsmålen följs dock inte upp vid varje sammanträde utan endast i tertialrapporter samt årsredovisning.</p>
	d) Vidtar direktionen tydliga åtgärder för att nå mål för ekonomin?	Grön	<p>I delårsrapport 2023-08-31 bedöms målen för en ekonomi i balans att uppnås under 2023. Därför vidtas inga särskilda åtgärder.</p> <p>I granskning av direktionens protokoll framgår att direktionen tar del av rapporter avseende ekonomi vid varje sammanträde.</p>

Granskningsiakttagelser

Revisionsfrågor		Bedömning	Noteringar
5. Måluppfyllelse	a) När direktionen uppsatta mål för verksamheten?	Gul	I den antagna verksamhetsplanen för 2023 finns 7 verksamhetsmål. Av dessa bedöms 3 vara uppfyllda, 3 delvis uppfyllda och 1 mål bedöms som ej uppnått.
	b) När direktionen uppsatta mål för ekonomin?	Grön	<p>Ja. I årsredovisningen för 2023 redovisas ett positivt resultat om 12,6 mnkr för helåret 2023.</p> <p>Vad gäller målen för en ekonomi i balans redovisas följande resultat för respektive mål</p> <ul style="list-style-type: none">• Nettokostnader innan pensioner och extraordinära kostnader: 136,2 mnkr• Andel investeringar finansierade med egna medel: 100% <p>Båda målen är uppnådda under 2023.</p>

[pwc.se](https://www.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 projektplan från den 2023-10-03. PwC ansvarar inte utan särskilt åtagande, gentemot annan som tar del av och förlitar sig på hela eller delar av denna rapport.