

Grundläggande granskning av förbundsdirektionens förvaltning 2022

Södertörns Brandförsvarsförbund

Mars 2023



Bo Rehnberg
Cert. kommunal revisor

Sammanfattning

Granskningsområde	Revisionell bedömning	Kommentar
Ändamålsenlighet <i>Baseras på revisionsfråga 5a</i>	Grön	Direktionens förvaltning har utförts på ett ändamålsenligt sätt under år 2022. Verksamheten har i hög uppnått ställda mål i verksamhetsplan.
Ekonomiskt tillfredsställande <i>Baseras på revisionsfråga 5b</i>	Grön	Direktionens förvaltning har skett på ett från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt under år 2022. Årets resultat: 3,5 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 2022. Vissa utvecklingsområden avseende uppföljning och kontroll har dock noterats.

Rekommendationer

För att utveckla direktionens förvaltning lämnas följande rekommendationer:

- Säkerställa att delårsrapportering innehåller prognos för samtliga verksamhetsmål (se notering 4b)
- Pröva behovet att årligen fastställa en rapporteringsinstruktion (se notering 4a)

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.

Revisionsobjektet 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.

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, 9:5 och följsamhet till lämnade uppdrag i form av mål och budget 2022.

Metod och avgränsning

Den översiktliga granskningen har skett genom dokumentanalys. I tid avgränsas granskningen i huvudsak till år 2022. 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	Fastställt VEP 2022-2023 i dec 2021. Därutöver finns även handlingsprogram 2022-2023.
2. Budget	a) Har direktionen antagit en budget för sin verksamhet?	Grön	Har i sept 2022 (§40) fastställt resultatbudget, driftbudget och investeringsbudget för år 2023-25.
3. Mål	a) Finns mål formulerade för direktionens verksamhet?	Grön	Mål inom bl.a. följande områden: skydd mot olyckor, robust organisation, hållbar utveckling samt rättssäker myndighetsutövning.
	b) Finns mål formulerade för direktionens ekonomi?	Grön	Finns budgetmål och ekonomiska mål.
	c) Är målen uppföljningsbara (mätbara)?	Grön	Mål för ekonomi och verksamhet är mätbara.
4. Rapportering och åtgärder	a) Har direktionen upprättat direktiv/ instruktion för rapportering till direktionen?	Gul	Saknar instruktion för rapportering. Ett antal fasta punkter på dagordning under år 2022.
	b) Fokuserar rapportering på måluppfyllelse och resultat?	Grön	Delårsrapport 2022 innehåller måluppfyllelse för ekonomi och verksamhet per 0831. För ekonomin samt ett fåtal verksamhetsmål lämnas även prognos för helår.
	c) Vidtar direktionen tydliga åtgärder för att nå mål för verksamheten?	Gul	Utfall per 0831: I stort måluppfyllelse. Ej vidtagit åtgärder för att förbättra måluppfyllelse i handlingsprogram.
	d) Vidtar direktionen tydliga åtgärder för att nå mål för ekonomin?	Grön	Utfall per 0831 samt årsprognos: När måluppfyllelse. Inget beslut av direktionen.
5. Måluppfyllelse	a) När direktionen uppsatta mål för verksamheten?	Grön	Redovisar måluppfyllelse för 4 av 6 mål i verksamhetsplan 2022.
	b) När direktionen uppsatta mål för ekonomin?	Grön	Redovisar måluppfyllelse. Årets resultat: 3,5 mnkr. Soliditeten inkl pensionsförpliktelser uppgår till 12 %.