

Grundläggande granskning av förbundsdirektionens förvaltning 2023

Södertörns Brandförsvarsförbund

Mars 2024



Sammanfattning

Granskningsområde	Revisionell bedömning	Kommentar
Ändamålsenlighet <i>Baseras på revisionsfråga 4c, 5a</i>	Grön	Direktionens förvaltning har i stort utförts på ett ändamålsenligt sätt under år 2023. Verksamheten har i huvudsak uppnått ställda mål.
Ekonomiskt tillfredsställande <i>Baseras på revisionsfråga 4d, 5b</i>	Grön	Direktionens förvaltning har skett på ett från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt under år 2023. Årets resultat: 30,2 msek.
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.

Rekommendationer

Ingen rekommendation lämnas utifrån ovan presenterat granskningsresultat.

Inledning

Bakgrund

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

Förbundsdirektionen 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 revisionsfråga

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. a) Styrning, b) Kontroll, c) Åtgärder.
2. Måluppfyllelse för verksamheten.
3. Måluppfyllelse för ekonomin

Delarna 1 a-c utgör underlag för att pröva om den interna kontrollen är tillräcklig. Område 1 c, 2 och 3 bildar underlag för att bedöma om förvaltningen sker på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt.

Revisionskriterier i granskningen utgörs främst av kommunallagen 6:6 och 9:5 och följsamhet till lämnade 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	Fastställt handlingsprogram 2024-2026 (§62). Därutöver finns sedan tidigare även verksamhetsplan 2023.
2. Budget	a) Har direktionen antagit en budget för sin verksamhet?	Grön	Har i sept 2023 (§41) fastställt resultatbudget, driftbudget och investeringsbudget för år 2024-26.
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 nämnden?	Gul	Saknar instruktion för rapportering. Ett antal fasta punkter på dagordning under år 2023.
	b) Fokuserar rapportering på måluppfyllelse för verksamhet och ekonomi?	Grön	Delårsrapport 2023 innehåller måluppfyllelse för ekonomi och verksamhet per 0831. För ekonomin 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	Årsprognos indikerar på god måluppfyllelse. Inget behov att vidta åtgärdsbeslut.
5. Måluppfyllelse	a) När direktionen uppsatta mål för verksamheten?	Grön	Redovisar måluppfyllelse för 12 av 19 mål i plan/program.
	b) När direktionen uppsatta mål för ekonomin?	Grön	Redovisar måluppfyllelse. Årets resultat: 30,2 msek.

Mars 2024

Richard Moell Vahul

Uppdragsledare

Bo Rehnberg

Projektledare

pwc.se

Denna rapport har upprättats av Öhrlings PricewaterhouseCoopers AB (org nr 556029-6740) (PwC) på uppdrag av förbundets revisor enligt de villkor och under de förutsättningar som framgår av projektplan från 2023-05-24. PwC ansvarar inte utan särskilt åtagande, gentemot annan som tar del av och förlitar sig på hela eller delar av denna rapport.