

Grundläggande granskning Räddningstjänsten Västra Blekinge

Februari 2022



Emma Ekstén

Inledning

Bakgrund

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

Syfte och revisionsfrågor

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

Har förbundsrevisionens 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 2021.

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 rött (otillräckligt).

Sammanfattning

| Granskningsområde | Revisionell bedömning | Kommentar |
|--|-----------------------|--|
| Ändamålsenlighet <i>Baseras på revisionsfråga 5a</i> | Gul | Direktionens förvaltning har delvis utförts på ett ändamålsenligt sätt under år 2021. Har uppnått 6 av 11 verksamhetsmål i verksamhetsplanen. De fem verksamhetsmålen för god ekonomisk hushållning nås ej. |
| Ekonomiskt tillfredsställande <i>Baseras på revisionsfråga 5b</i> | Grön | Direktionen kan i rimlig grad verifiera att förvaltningen skett på ett från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt under år 2021 mot bakgrund av att de ekonomiska målen nås samt att ett överskott redovisas. |
| Intern kontroll <i>Baseras på revisionsfråga 1a, 2a, 3a-c, 4a-d</i> | Grön | Den interna kontrollen hänförlig till direktionens förvaltning har varit tillräcklig under 2021. |

Rekommendationer

För att utveckla verksamheten lämnas följande rekommendationer till direktionen:

- Tydligare beskriva åtgärder för att nå mål för verksamheten

Granskningsiakttagelser

| Revisionsfrågor | | Bedömning | Ev. noteringar |
|------------------------------|---|-----------|--|
| 1. Verksamhetsplan | a) Har direktionen antagit en plan för sin verksamhet? | Grön | Direktionen har antagit en verksamhetsplan och budget med plan för 2022-2024 vid sitt sammanträde 2020-12-02 § 1061 |
| 2. Budget | a) Har direktionen antagit en budget för sin verksamhet? | Grön | Direktionen har antagit en verksamhet och budget med plan för 2022-2024 vid sitt sammanträde 2020-12-02 § 1061 |
| 3. Mål | a) Finns mål formulerade för direktionens verksamhet? | Grön | Mål finns formulerade för direktionens verksamhet i verksamhetsplan och budget |
| | b) Finns mål formulerade för direktionens ekonomi? | Grön | Mål finns formulerade för direktionens ekonomi i verksamhetsplan och budget |
| | c) Är målen uppföljningsbara (mätbara)? | Gul | Inriktningsmålen bryts ner i prestationsmål som sedan beskrivs i en målbeskrivning i vilken det i vissa fall finns en mätbarhet i målen. Samtliga mål är uppföljningsbara men inte alltid mätbara av de som anges i verksamhetsplanen. Samtliga mål för god ekonomisk hushållning är mätbara. |
| 4. Rapportering och åtgärder | a) Har direktionen upprättat direktiv/ instruktion för rapportering till direktionen? | Grön | Avseende rapportering framgår det av verksamhetsplan och budget när både finansiella mål samt verksamhetsmål ska återredovisas. I övrigt regleras vissa delar i av rapporteringen i förbundsordningen samt i riktlinjer för god ekonomisk hushållning |
| | b) Fokuserar rapportering på måluppfyllelse för verksamhet och ekonomi? | Grön | Enligt rapporteringsanvisningar i verksamhetsplan och budget ska uppföljning av mål för verksamheten och ekonomin ske i samband med delårsbokslut och årsredovisning, vilket sker. Utöver det sker ekonomisk uppföljning vid nästan varje sammanträde, samt olika typer av verksamhetsinformationer. |
| | c) Vidtar direktionen tydliga åtgärder för att nå mål för verksamheten? | Gul | I samband med delårsrapporten anges inte alltid tydliga åtgärder för de mål som inte prognostiseras uppnås. Tydliga åtgärder beskrivs inte heller i årsredovisningen. |
| | d) Vidtar direktionen tydliga åtgärder för att nå mål för ekonomin? | Grön | Vid delårsrapporten prognostiseras ett överskott för helåret och vid årsredovisningen redovisas ett överskott, vilket tyder på att tillräckliga åtgärder vidtas. |
| 5. Måluppfyllelse | a) När direktionen uppsatta mål för verksamheten? | Gul | Direktionen når utifrån verksamhetsplanen 6 mål och 5 nås ej i samband med årsredovisningen. De fem verksamhetsmålen för god ekonomisk hushållning nås ej. |
| | b) När direktionen uppsatta mål för ekonomin? | Grön | Direktionen når sina finansiella mål för god ekonomisk hushållning samt redovisar ett överskott i samband med årsredovisningen. |