

Grundläggande granskning 2024

Förbundsdirektionen

Brandkåren Attunda

Mars 2025



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 i allt väsentligt varit tillräcklig under år 2024.
Är redovisat resultat för verksamheten förenligt med beslutade mål? <i>Baseras på delfråga 5a</i>	Grön	Direktionen redovisar överlag god måluppfyllelse för år 2024. När full måluppfyllelse inom 5 av 6 områden.
Är redovisat resultat för ekonomin förenligt med beslutade mål? <i>Baseras på delfråga 5b</i>	Gul	Årets resultat är delvis förenligt med beslutade mål. Tidigare års avsatta medel i resultatutjämningsreserv (RUR) täcker merparten av 2024 års underskott. Redovisar ett negativt balanskravsresultat: -1 238 tkr.

Rekommendation

Ingen rekommendation lämnas utifrån resultatet av genomförd granskning.

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.

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).

Företrädare för förbundet har beretts möjligheten att sakgranska revisionsrapporten.

Granskningsiakttagelser

Revisionsfrågor		Bedömning	Noteringar
1. Verksamhetsplan	a) Har direktionen antagit en plan för verksamheten?	Grön	Har i nov 2024 antagit verksamhetsplan (VEP) 2025 respektive tillsynsplan 2025.
2. Budget	a) Har direktionen antagit en budget för verksamheten?	Grön	Har i nov 2024 antagit budget 2025-2028. Avser drift och investeringar.
3. Mål	a) Finns mål formulerade för direktionens verksamhet?	Grön	Finns vision, effektmål och inriktning/fokusområden. Målen kopplar till förbundets uppdrag.
	b) Finns mål formulerade för direktionens ekonomi?	Grön	Målen rör resultat, storlek på eget kapital samt likvida medel.
	c) Är målen uppföljningsbara (mätbara)?	Grön	Mål för verksamhet och ekonomi är mätbara.
4. Rapportering och åtgärder	a) Har direktionen upprättat instruktion för rapportering till direktionen?	Grön	I VEP (§63) återfinns årsplan/direktiv för återsrapportering av verksamhet och ekonomi.
	b) Fokuserar rapportering på måluppfyllelse för verksamhet?	Grön	Löpande rapportering av verksamhet. Delårsrapport 0831 innehåller årsprognos för måluppfyllelse. Måltutvärdering sker genom trafikljus.
	c) Fokuserar rapportering på måluppfyllelse för ekonomi?	Grön	Löpande rapportering av ekonomi. Delårsrapport 0831 innehåller årsprognos för måluppfyllelse.
	d) Vidtar direktionen tydliga åtgärder för att nå mål för verksamheten?	Grön	Årsprognos per 0831 indikerar god måluppfyllelse. Inget behov att vidta åtgärder.
	e) Vidtar direktionen tydliga åtgärder för att nå mål för ekonomin?	Grön	Årsprognos per 0831 indikerar ett resultat i nivå med budget. Inget behov att vidta åtgärder.

Granskningsiakttagelser

Revisionsfrågor		Bedömning	Noteringar
5. Måluppfyllelse	a) När direktionen uppsatta mål för verksamheten?	Grön	God måluppfyllelse inom 5 av 6 målområden.
	b) När direktionen uppsatta mål för ekonomin?	Gul	<p>Delvis måluppfyllelse 2024. Tidigare års avsatta medel i RUR täcker merparten av 2024 års underskott. Redovisar ett negativt balanskravsresultat: -1 238 tkr.</p> <p>Granskningen visar att direktionen har för avsikt att åberopa synnerliga skäl för att inte återställa uppkommet underskott.</p>

2025-03-26

Richard Moëll Vahul

Uppdragsledare

Bo Rehnberg

Projektledare

pwc.se

Denna rapport har upprättats av Öhrlings PricewaterhouseCoopers AB (org nr 556029-6740) (PwC) på uppdrag av förbundets förtroendevalda revisorer enligt de villkor och under de förutsättningar som framgår av projektplan behandlad vid möte 2024-10-30. PwC ansvarar inte utan särskilt åtagande, gentemot annan som tar del av och förlitar sig på hela eller delar av denna rapport.