

Grundläggande granskning 2023

Brandkåren Attunda

Mars 2024



Sammanfattning

Granskningsområde	Revisionell bedömning	Kommentar
Ändamålsenlighet <i>Baseras på revisionsfråga 4c, 5a</i>	Grön	Direktionens förvaltning har fullgjorts på ett ändamålsenligt sätt under år 2023. Har i hög grad nått ställda prestationsmål.
Ekonomiskt tillfredsställande <i>Baseras på revisionsfråga 4d, 5b</i>	Grön	Direktionens förvaltning har skett på ett från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt under år 2023. Delar av årets överskott har avsatts till resultatutjämningsreserv (RUR).
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 2023.

Vår uppföljande granskning visar att förbundsdirektionen i rimlig grad beaktat de rekommendationer som lämnats av revisionen under åren 2020-2022.

Rekommendation

Inget behov att lämna rekommendation till förbundsdirektionen.

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 medlemmarnas 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 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. Grundläggande granskning av förbundsdirektionens förvaltning
2. Översiktlig uppföljning av revision 2020-2022

Resultatet inom område 1-2 ligger till grund för om direktionens förvaltning fullgjort på ett tillfredsställande sätt.

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

Metod och avgränsning

Granskningen har skett genom dokumentanalys samt kompletterande intervjuer. 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). Saknas tillräckliga revisionsbevis markeras detta med grå färg.

1

Översiktlig granskning
av hur direktionen
fullgjort sitt
förvaltaruppdrag under
år 2023

Granskningsiakttagelser

Revisionsfrågor		Bedömning	Noteringar
1. Verksamhetsplan	a) Har direktionen antagit en plan för sin verksamhet?	Grön	Har i dec 2023 antagit verksamhetsplan (VEP) 2024, handlingsprogram 2024-2028 samt tillsynsplan 2024.
2. Budget	a) Har direktionen antagit en budget för sin verksamhet?	Grön	Har i dec 2023 antagit budget 2024-2027. Avser drift och investeringar.
3. Mål	a) Finns mål formulerade för nämndens verksamhet?	Grön	Finns vision, effektmål och inriktning/fokusområden. Målen kopplar till förbundets uppdrag.
	b) Finns mål formulerade för nämndens 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 direktiv/ instruktion för rapportering till nämnden?	Grön	I VEP (§78) återfinns årsplan/direktiv för återrapportering av verksamhet och ekonomi.
	b) Fokuserar rapportering på måluppfyllelse för verksamhet och ekonomi?	Grön	Löpande rapportering av verksamhet och ekonomi. Delårsrapport 0831 innehåller årsprognos för måluppfyllelse. Målutvärdering sker genom trafikljus.
	c) Vidtar direktionen tydliga åtgärder för att nå mål för verksamheten?	Grön	Årsprognos per 0831 indikerar god måluppfyllelse. Inget behov att vidta åtgärder.
	d) Vidtar direktionen tydliga åtgärder för att nå mål för ekonomin?	Grön	Årsprognos per 0831 indikerar god måluppfyllelse. Inget behov att vidta åtgärder.
5. Måluppfyllelse	a) När direktionen uppsatta mål för verksamheten?	Grön	God måluppfyllelse inom samtliga målområden (6 st).
	b) När direktionen uppsatta mål för ekonomin?	Grön	God måluppfyllelse 2023. Avsatt medel till RUR.

2

Uppföljning av
rekommendationer som
lämnats av revisionen
år 2020-2022

Granskning av styrning och uppföljning (2020)

Sammanfattning av granskningen och dess resultat

Syfte: Syftet med granskningen var att bedöma om förbundsdirektionen bedriver förbundets verksamhet på ett ändamålsenligt sätt.

Revisionell bedömning: Granskningen visade att verksamheten i allt väsentligt bedrevs på ett ändamålsenligt sätt.

Rekommendationer:

- 1) Att tydliggöra formerna för uppföljning och utvärdering av handlingsprogram för skydd mot olyckor.
- 2) Att utveckla arbetsformer för samverkan med medlemskommuner (strategisk/operativ nivå).
- 3) Att förtydliga styrningen i verksamhetsplan (fokusområden/verksamhetsinriktning).

lakttagelser i uppföljande granskning 2023

Direktionen har i juni 2021 (§36) behandlat revisionsrapporten.

Av protokoll och tillhörande beslutsunderlag framgår att direktionen har för avsikt att beakta samtliga rekommendationer från revisionen.

Vår uppföljande granskning visar följande:

Rekommendation 1: Har beaktats i samband med revidering av handlingsprogram 2024-2028 (§79/23).

Rekommendation 2: Genomfört kartläggning samt tillhörande analys inom området. Utifrån denna har åtgärder vidtagit för att förbättra samverkan.

Rekommendation 3: Beaktats i samband med revidering av årlig verksamhetsplan (senast §78/23).

Revisionell bedömning:



Granskning av följsamhet till miljölagstiftning (2021)

Sammanfattning av granskningen och dess resultat

Syfte: Syftet med granskningen var att bedöma om förbundsdirektionen säkerställer efterlevnad av lagstiftning gällande yttre miljön.

Revisionell bedömning: Granskningen visade att direktionen delvis säkerställt efterlevnad av tillämplig lagstiftning inom området.

Rekommendationer:

- 1) Att pågående arbete med att revidera miljöpolicy, strategi och miljöplan för 2022 färdigställs.
- 2) Att en fullständig kemikalieförteckning upprättas och ajourhålls.
- 3) Att säkerställa efterlevnad av produktvalsprincipen enligt miljöbalken.
- 4) Att upprätta ett ändamålsenligt egenkontrollsystem för att säkerställa efterlevnad av lag och lokala miljöföreskrifter.

lakttagelser i uppföljande granskning 2023

Direktionen har i mars 2022 (§18) behandlat revisionsrapporten.

Av protokoll och tillhörande beslutsunderlag framgår att direktionen har för avsikt att beakta samtliga rekommendationer från revisionen.

Vår uppföljande granskning visar följande:

Rekommendation 1: Slutfördes under kvartal 1/2022.

Rekommendation 2: Finns en heltäckande kemikalieförteckning. Systemstöd för att ajourhålla förteckning har utvecklats jämfört med f g revision.

Rekommendation 3: Har utvecklat riktlinjer resp. systemstöd för att stärka följsamhet inom området.

Rekommendation 4: Utvecklat rutiner och checklistor inom ramen för förbundets kvalitetsledningssystem.

Revisionell bedömning:



Granskning av intern kontroll i redovisningsprocessen (2022)

Sammanfattning av granskningen och dess resultat

Syfte: Syftet med granskningen var att bedöma om direktionen tillsäkrat en tillräcklig interna kontrollen i följande basala ekonomiadministrativa processer: bokslut-, intäkts-, inköps- respektive löneprocessen.

Revisionell bedömning: Granskningen visade att direktionen inte i alla delar tillsäkrat en tillräcklig intern kontroll i granskade processer.

Rekommendation: Att förbundet ser över möjligheten att införa att attest sker, av ansvarig, av lön i lönesystemet före löneutbetalning.

Om detta inte är tekniskt är möjligt behöver rutiner införas som säkerställer att manuell kontroll och attest av utanordningslistor sker innan löneutbetalning och att dessa kontroller dokumenteras.

Iakttagelser i uppföljande granskning 2023

Direktionen har i januari 2023 (§7) behandlat revisionsrapporten. Vid detta tillfälle beslutar direktionen att godkänna de åtgärdsförslag som lämnat i ärendet.

Granskningen visar att organisationen under 2023 har utvecklat kontrollrutin avseende lönehantering. Manuella kontroller genomförs i större omfattning är tidigare.

Nuvarande lönesystem ger inte i tillräcklig grad möjlighet att genomföra och dokumentera kontroller i systemet. Bristen får prövas vid ett eventuellt byte av lönesystem i framtiden.

Revisionell bedömning:



Utifrån rådande förutsättningar har direktionen vidtagit tillräckliga åtgärder inom området.

Mars 2024

Richard Moëll Vahul

Uppdragsledare

Bo Rehnberg

Projektledare

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 från 2023-10-10. PwC ansvarar inte utan särskilt åtagande, gentemot annan som tar del av och förlitar sig på hela eller delar av denna rapport.