

# Grundläggande granskning 2022

Norra Älvsborgs räddningstjänstförbund

Februari 2023



*Peter Aschberg  
Caroline Löfstedt*

# Sammanfattning

# Sammanfattning - Revisionell bedömning

Granskningsområde	Revisionell bedömning	Kommentar
Ändamålsenlighet <i>Baseras på revisionsfråga 6a</i>	Gul	Direktionen kan inte helt verifiera att dess förvaltning utförts på ett ändamålsenligt sätt under år 2022, då vi bedömer att måluppfyllelsen inte helt är i enlighet med de fastställda verksamhetsmålen för 2022.
Ekonomiskt tillfredsställande <i>Baseras på revisionsfråga 6b</i>	Gul	Direktionen kan inte helt verifiera att dess förvaltning utförts på ett ändamålsenligt sätt under år 2022, då vi bedömer att . måluppfyllelsen inte helt är i enlighet med de fastställda finansiella målen för 2022.
Intern kontroll <i>Baseras på revisionsfråga 1a, 2a, 3a-c, 4a-d, 5a-f</i>	Grön	Den interna kontrollen hänförlig till direktionens förvaltning har varit tillräcklig under 2022.

# Rekommendationer

För att utveckla verksamheten lämnas följande rekommendationer till **direktionen**:

- Att använda riktvärden för samtliga finansiella mål. Där målet idag ska vara "hög" respektive "god", komplettera med ett riktvärde för vad det innebär för NÄRF.
- Att i målsättning gällande verksamhetsmålen fundera på vad som är målet för förbundet och kanske inte ta med sådana mål som är av karaktär arbetsuppgifter/aktiviteter.
- Att använda riktvärden för samtliga verksamhetsmål. Där målet idag ska vara "hög" respektive "god", komplettera med ett riktvärde för vad det innebär för NÄRF.
- Att se över strukturen i åiterrapportering av de mål som är antagna i budget med koppling till god ekonomisk hushållning.
- Att redovisa en prognos för måluppfyllelse för verksamhetsmålen i delårsrapporten.
- Att säkerställa att direktionen vidtar åtgärder vid prognos om negativ prognosavvikelse.
- Att direktionen gör en egen sammanfattande bedömning av måluppfyllelsen avseende verksamhetsmålen i årsredovisningen.

## Arbetet med internkontrollplanen

Av granskningen kan vi konstatera att direktionen säkerställt en god struktur och systematik för sitt internkontrollarbete. Vi kan samtidigt konstatera att internkontrollplanen och kontrollaktiviteterna i flera fall har karaktären av strukturerad *verksamhetsuppföljning*. För att fungera som *internkontrollplan* såsom revisionen ser på intern kontroll bör framför allt kontrollmoment utvecklas till att i betydligt större utsträckning fokusera på rena kontroller snarare än uppföljning.

Likt tidigare år menar vi att när en risk identifierats i ett specifikt moment i aktuell process (exempelvis löneprocessen inom kontrollområde ekonomi), behöver extra kontrollmoment skapas och dokumenteras. Det görs för att minska storleken på och effekten av risken. Utifrån detta upprepar vi vår rekommendation från tidigare år, där vi anser att det är viktigt att direktionen fastställer tydligare kontrollerande aktiviteter, framför att lyfta in viktiga åtgärder eller uppföljningar.

# Inledning

# Inledning

## Bakgrund

Av kommunallagen och god revisions sed följer att revisorerna årligen ska granska direktionen. Direktionen ska förvalta och genomföra verksamheten i enlighet med fastställda uppdrag, lagar och föreskrifter. För att fullgöra uppdraget måste respektive organ 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 revisionsfrågor

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

***Har direktionens 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: översiktlig nivå
2. Måluppfyllelse för verksamheten
3. Måluppfyllelse för ekonomin
4. Internkontroll

Nr (1) och (4) 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 respektive fullmäktiges uppdrag och direktionens beslut i form av mål och budget för år 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

# Granskningsiakttagelser - Styrning, kontroll och åtgärder

Revisionsfrågor		Bedömning	Ev. noteringar
1. Verksamhetsplan	a) Har direktionens antagit en plan för sin verksamhet?	Grön	2021-12-16 §54 fastställde direktionen Budget 2022 och ekonomisk plan 2023-2024.
2. Budget	a) Har direktionens antagit en budget för sin verksamhet?	Grön	2021-12-16 §54 fastställde direktionen Budget 2022 och ekonomisk plan 2023-2024.
3. Mål	a) Finns mål formulerade för direktionens verksamhet?	Grön	<p>Direktion har i budget (bilaga 1) fastställt 42 verksamhetsmål kopplat till lagstiftning och handlingsprogram.</p> <p>Av protokoll framgår att NÄRF:s handlingsprogram, som ligger till grund för målen, reviderades och fastställdes av direktionen i juni. Därför försenades beslut om verksamhetsmålen för 2022 och antogs av direktionen 2022-09-29 §44. Förbundsledningen hade fram tills dess utgått ifrån ett framarbetat förslag till mål i sin planering.</p>
	b) Finns mål formulerade för direktionens ekonomi?	Grön	Direktion har i budget (bilaga 1) fastställt 4 finansiella mål kopplat till god ekonomisk hushållning.
	c) Är målen uppföljningsbara (mätbara)?	Gul	<p>Majoriteten av målen, såväl finansiella- som verksamhetsmål, är formulerade i aktivitetsform. Vissa mål är dock ospecifika kring vad som ska följas upp och vissa saknar kopplade mätindikatorer.</p> <p>Det mest specifika målet är för sociala medier: <i>Antalet följare ska öka med minst 50 procent vilket motsvarar 3 000 följare innan årets slut.</i></p>



# Granskningsiakttagelser - Styrning, kontroll och åtgärder

Revisionsfrågor		Bedömning	Ev. noteringar
4. Rapportering och åtgärder	a) Har direktionen upprättat direktiv/ instruktion för rapportering till direktionen?	Grön	<p>Av budgetdokumentet samt styrdokumentet "Policy för finansiell verksamhet" (fastställd 2021-12-16 §57), framgår riktlinjer, som gäller för verksamhetsmål samt den finansiella verksamheten.</p> <p>Uppföljning och rapportering sker via</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• tertialrapport (januari-april),</li> <li>• delårsrapport (januari-augusti),</li> <li>• riskanalyser, internkontroll och årsredovisning.</li> </ul> <p>Vid uppföljning jämförs ekonomiskt och verksamhetsmässigt utfall med vad som planerats.</p>
	b) Fokuserar rapportering på måluppfyllelse och resultat?	Grön	<p>Rapporteringen per tertial, delår samt årsredovisning fokuserar på måluppfyllelse och resultat, där ekonomiskt och verksamhetsmässigt utfall jämförs med planeringen.</p>
	c) Vidtar direktionen tydliga åtgärder för att nå mål för verksamheten?	E/T	<p>Vid uppföljning av verksamhetsmålen i tertialrapport 1 och delårsrapport 2022 beskrivs vad som är gjort respektive inte gjorts inom de olika aktivitetsområdena. Det är endast kommentarer kring måluppfyllelsen för vissa mål.</p> <p>Det ges ingen tydlig sammanställning kring progressionen i måluppfyllelsen för respektive mål eller prognos för den samlade måluppfyllelsen. På grund av detta kan vi inte göra en egen bedömning om vilka eventuella insatser som behövs och vilka åtgärder direktionen förväntas ta. Revisionsfrågan anses därmed som ej tillämpbar.</p>
	d) Vidtar direktionen tydliga åtgärder för att nå mål för ekonomin?	Gul	<p>Vid delårsrapporteringen redovisas ett negativt resultat och en negativ prognos för helåret. Rapporteringen godkänns av direktionen på sammanträdet 2022-09-29 § 43 b. Av protokollet framgår inte att direktionen ger förvaltningen i uppdrag att vidta åtgärder för att budget ska hållas.</p> <p>Förklaringar till det negativa utfallet ges bl.a i årsredovisningen, där inflationen (framför allt höjda priser på drivmedel) och ökade personalkostnader bl.a. lyfts fram som orsaker till underskottet.</p>

# Granskningsiakttagelser - Internkontroll

Revisionsfrågor		Bedömning	Ev. noteringar
5. Internkontroll	a) Finns en dokumenterad riskanalys för intern kontroll?	Grön	Enligt <i>Reglemente för internkontroll</i> (fastställt 2021-12-16 §60) ska förbundsledningen ta fram ett förslag på årlig interkontrollplan, utifrån genomförda riskanalyser och åtgärdsbehov. Enligt uppgift ingår denna analys i internkontrollplanen.
	b) Har direktionen antagit en plan för intern kontroll för innevarande år?	Grön	2021-12-16 §61 fastställde direktionen internkontrollplan 2022 för NÄRF.
	c) Är planen heltäckande, dvs. omfattar den förekommande risker av olika slag?	Grön	I <i>Reglemente för internkontroll</i> finns 12 olika kontrollområden-/riskområden beskrivna. Redovisningen ska, enligt reglemente och årsplan, innefatta, dessa angivna riskområden samt redogöra för eventuellt tillkommande kontroller och förbättringsåtgärder under verksamhetsåret. I internkontrollplan för 2022 finns 9 extra identifierade riskområden. Vi noterar likt tidigare år att internkontrollplanen och kontrollaktiviteterna har karaktären av strukturerad <i>verksamhetsuppföljning</i> .
	d) Har direktionen upprättat direktiv för rapportering av intern kontroll till direktionen?	Grön	Enligt <i>Reglemente för internkontroll</i> ska förbundsledningen lämna rapportering avseende genomförd internkontroll till direktionen vid minst två tillfällen per år: <ol style="list-style-type: none"> <li>1) En delrapport (jan-maj) ska lämnas senast i juni</li> <li>2) En komplett rapport ska lämnas senast vid årets sista direktionssammanträde.</li> </ol>
	e) Sker rapportering till direktionen enligt direktiv?	Grön	Enligt protokoll sker redovisning av internkontroll vid sammanträde 2022-06-23 §29 och 2022-12-20 §60.
	f) Vidtar direktionen vid behov åtgärder utifrån lämnad rapportering?	Grön	Rapportering per juni och per december beskriver planerade, pågående eller redan genomförda åtgärder för de olika riskerna i de fall brister eller mindre avvikelser har noterats. Direktionen godkänner båda rapporteringarna, men bör med fördel besluta om de åtgärder som presenteras.

# Granskningsiakttagelser - Måluppfyllelse

Revisionsfrågor		Bedömning	Ev. noteringar
6. Måluppfyllelse	a) När direktionen uppsatta mål för verksamheten?	Gul	<p>Av 39 verksamhetsmål är 25 uppfyllda, 6 delvis uppfyllda och 8 inte uppfyllda, vilket gör att vi bedömer att måluppfyllelsen delvis är i enlighet med de fastställda verksamhetsmålen för 2022.</p> <p>Vi noterar att årsredovisningen inte full ut speglar alla mål som ingår i budget 2022. I årsredovisning 2022 framgår att några mål kopplat till investeringsplaner i budget 2022 redovisas samlat i en bedömning i årsredovisning 2022.</p> <p>Utöver den sammanfattande redovisningen av måluppfyllelsen i bild i årsredovisning 2022 gör direktionen ingen egen sammanfattande bedömning av måluppfyllelsen, d.v.s om den är exempelvis god eller delvis god. För att underlätta en sådan bedömning bör direktionen först fastställa kriterier för vad som ska gälla för att den samlade måluppfyllelsen ska bedömas som (uppfyllt, delvis eller ej).</p>
	b) När direktionen uppsatta mål för ekonomin?	Gul	<p>Av 4 finansiella mål är 2 uppfyllda och 2 inte uppfyllda, vilket gör att vi bedömer att måluppfyllelsen delvis är i enlighet med de fastställda finansiella målet för 2022.</p>

2023-03-02

A handwritten signature in blue ink that reads "Peter Aschberg". The signature is fluid and cursive, with a long horizontal stroke extending to the right.

---

*Uppdragsledare*  
*Peter Aschberg*

pwc.se

Denna rapport har upprättats av Öhrlings PricewaterhouseCoopers AB (org nr 556029-6740) (PwC), i enlighet med god revisionsred 2022. PwC ansvarar inte utan särskilt åtagande, gentemot annan som tar del av och förlitar sig på hela eller delar av denna rapport.