

Grundläggande granskning Räddningsnämnden

Lidköpings kommun
Februari 2020



*Elinore Fahlgren
Helena Richardsson*

Inledning

Bakgrund

Av kommunallagen och god revisionssed följer att revisorerna årligen ska granska alla styrelser och nämnder.

Kommunstyrelsen och nämnderna ska förvalta och genomföra verksamheten i enlighet med fullmäktiges 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 kommunens revisorer ett underlag till uttalande i revisionsberättelse. Följande övergripande revisionsfråga ska besvaras:

- *Har räddningsnämndens 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 fullmäktiges uppdrag i form av mål och budget 2019.

Metod och avgränsning

Den översiktliga granskningen har skett genom dokumentanalys. I tid avgränsas granskningen i huvudsak till år 2019. I övrigt se "syfte och revisionsfrågor".

Respektive granskningsområde bedöms med hjälp av signalsystem: grön (tillräckligt), gult (delvis) och röd (otillräckligt).

Revisionsfrågor		Bedömning	Noteringar
1. Verksamhetsplan	a) Har nämnden antagit en plan för sin verksamhet?		<i>Strategisk plan och budget i detalj 2019-2021, RN §27 2018-11-29</i>
2. Budget	a) Har nämnden antagit en budget för sin verksamhet?		<i>Strategisk plan och budget i detalj 2019-2021, RN §27 2018-11-29</i>
3. Mål	a) Finns mål formulerade för nämndens verksamhet?		<i>Ja, men många av de målbilder som framgår av strategisk plan och budget är inte tillämpliga på nämndens verksamhet. Ex. målbild nr 2 och målbild nr 3. Mål framgår även av Handlingsprogrammet för Räddningstjänsten Västra Skaraborg, antaget av KF § 147, 2011-06-20.</i>
	b) Finns mål formulerade för nämndens ekonomi?		<i>Nämnden har en fastställd budgetram.</i>
	c) Är målen uppföljningsbara (mätbara)?		<i>Det finns indikatorer och målvärden, men flertalet indikatorer och målvärden är sådana som faller utanför nämndens ansvarsområde.</i>
4. Rapportering och åtgärder	a) Har nämnden upprättat direktiv/ instruktion för rapportering till nämnden?		<i>Styrpolicy, KF §166 2018-10-29</i>
	b) Sker rapportering av verksamhet och ekonomi enligt direktiv?		<i>Rapportering sker av ekonomi och verksamhet.</i>
	c) Fokuserar rapportering på måluppfyllelse och resultat?		<i>Delårsrapport 1 och två fokuserar på måluppfyllelse och resultat.</i>
	d) Vidtar nämnden åtgärder för att nå måluppfyllelse?		<i>Vid delårsrapport 2 prognostiseras ett underskott om 500 tkr. Inga åtgärder vidtogs.</i>
	e) Är nämndens åtgärder tillräckliga för att nå måluppfyllelse?		<i>Nämnden når inte en budget i balans.</i>
5. Måluppfyllelse	a) När nämnden uppsatta mål för verksamheten?		<i>I verksamhetsberättelsen 2019 framkommer att målsättningen att utföra 200 tillsynsbesök enligt det nya handlingsprogrammet inte uppnåddes. Bedömning av övriga verksamhetsmål uteblir, se notering fråga 5a.</i>
	b) När nämnden uppsatta mål för ekonomin?		<i>Resultat mot driftbudget: - 1,3 mkr</i>

Revisionsfrågor		Bedömning	Noteringar
6. Riskanalys	a) Finns en dokumenterad riskanalys för intern kontroll?		<i>Riskanalysen är inte dokumenterad.</i>
7. Plan för intern kontroll	a) Har nämnden antagit plan för intern kontroll för innevarande år?		<i>Internkontroll 2019, RN §28 2018-11-29.</i>
8. Rapportering och redovisning	a) Har nämnden upprättat direktiv för rapportering till nämnden?		<i>Av nämndens protokoll 2018-11-29 framgår att internkontrollen ska redovisas vid två tillfällen för räddningsnämnden under året.</i>
	b) Sker rapportering till nämnden enligt direktiv?		<i>Internkontrollen har enbart redovisats vid ett tillfälle, vid nämndens möte 2020-02-06.</i>
	c) Vidtar nämnden vid behov åtgärder utifrån lämnad redovisning?		

Avslutning

Granskningsområde	Revisionell bedömning	Kommentar
Ändamålsenlighet <i>Baseras på revisionsfråga 5a</i>		Nämnden kan delvis verifiera att nämndens verksamhet har bedrivits på ett ändamålsenligt sätt under år 2019.
Ekonomiskt tillfredsställande <i>Baseras på revisionsfråga 5b</i>		Nämnden kan inte i rimlig grad verifiera att nämndens verksamhet har bedrivits på ett för ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt under år 2019. Resultat mot driftbudget: - 1,3 mkr.
Intern kontroll <i>Baseras på revisionsfråga 1a, 2a, 3a-c, 4a-e, 6a, 7a, 8a-c</i>		Nämnden kan delvis verifiera att den interna kontrollen inom granskade områden har varit tillräcklig under år 2019.

Rekommendationer

För att utveckla verksamheten lämnas följande rekommendationer till nämnden:

- Formulera verksamhetsspecifika nämndsmål.
- Vidta åtgärder för en budget i balans samt säkerställa att målen i handlingsprogrammet uppnås.
- Vidta åtgärder för att följa upp intern kontroll i enlighet med internkontrollplan.