



Yttrande avseende *Granskning av budgetering och ekonomistyrning inom AVRF*

På revisorernas uppdrag har KPMG genomfört en granskning av rubricerade områden. Revisorerna har behandlat och godkänt revisionsrapporten.

Efter att ha tagit del av den genomförda granskningen lämnar Alingsås och Vårgårda Räddningstjänstförbund följande yttrande under respektive rekommendation:

1. *Tillse att verksamhetsmål för god ekonomisk hushållning förtydligas*

Räddningstjänstförbundet har sedan tidigare identifierat mål och indikatorer som ett utvecklingsområde och har därför en plan för att tillsammans med direktionen arbeta med dessa under 2023 i samband med att ett nytt handlingsprogram ska tas fram och beslutas. Som en del av detta arbete avser förbundet att förtydliga just mål för god ekonomisk hushållning.

2. *Tillse att mätbara indikatorer arbetas fram för att stärka styrning och ledning*

I samband med att räddningstjänstförbundet sedan tidigare identifierat mål och indikatorer som ett utvecklingsområde är det inplanerat ett arbete med detta tillsammans med direktionen under 2023. Sedan granskningen genomfördes har räddningstjänstförbundet dock påskyndat processen och redan i verksamhetsplanen för 2023 arbetat fram ett antal mål och indikatorer. Räddningstjänstförbundet avser att fortsätta utvecklingen med mätbara indikatorer för att stärka ledning och styrning.

3. *Besluta om mer omfattande handlingsplaner för en ekonomi i balans*

Direktionen beslutar om handlingsplaner där beslutanderätten inte är delegerad, d v s avseende det som rör verksamhetens mål och inriktning. Övriga handlingsplaner initieras och beslutas av förbundsdirektör och redovisas därefter för direktionen. I samband med det kan direktionen ge förbundsdirektören ytterligare uppdrag eller direktiv.



4. Tillse att skriftlig rutinbeskrivning gällande uppföljningsprocessen arbetas fram

Räddningstjänstförbundet har en tydlig process för uppföljning av verksamhet och ekonomi, men instämmer i revisorernas bedömning att det saknas en mer formell skriftlig rutinbeskrivning för uppföljningsprocessen. Förbundet har för avsikt att ta fram en sådan under 2023.

5. Genomföra en utvärdering gällande huruvida budgeten står i proportion till tilldelat uppdrag från medlemskommunerna. Vidare rekommenderas att en konsekvensanalys därefter upprättas och presenteras för respektive kommunfullmäktige.

Räddningstjänstförbundet anser att budgeten är väl avvägd för det uppdrag som är tilldelat och den verksamhet som ska bedrivas. I samband med varje årlig budgetprocess lyfts de behov som finns för att klara uppdraget och inför budgetbeslut förs en dialog om uppräknings storlek. Direktionen har alltid beaktat den bedömning som gjorts.

Förbundet har dessutom radikalt utvecklat sitt interna arbete med ekonomistyrning genom väl genomarbetade verksamhetsbudgetar, en tydligare styrning av budget- och kostnadsansvar samt kontinuerlig uppföljning. Förbundet har numera en controller som arbetar nära ledningsgruppen med dessa frågor och som deltar såväl på ledningsmöten som på budget- och uppföljningsdialoger i förbundet.

6. Påbörja ett arbete med att identifiera lämpliga jämförelsekommuner och därefter identifiera vilka variabler som kan vara aktuella att jämföra.

Räddningstjänstförbundet arbetar kontinuerligt med att hitta jämförbara kommuner och förbund i olika frågor. Kommunal räddningstjänst är dock av naturen svårjämförd då verksamheten dels präglas av det kommunala självstyret och dels av att räddningstjänst bedrivs i olika former, där räddningstjänstförbund bara är ett exempel. Trots svårigheterna med lämpliga jämförelseorganisationer, har räddningstjänstförbundet hittat sådana i olika frågor och arbetar hela tiden aktivt med benchmarking. Förbundet tar hjälp av såväl räddningstjänsterna i samverkansgruppen inom Västra Götaland som av ett stort antal andra räddningstjänster i landet.
