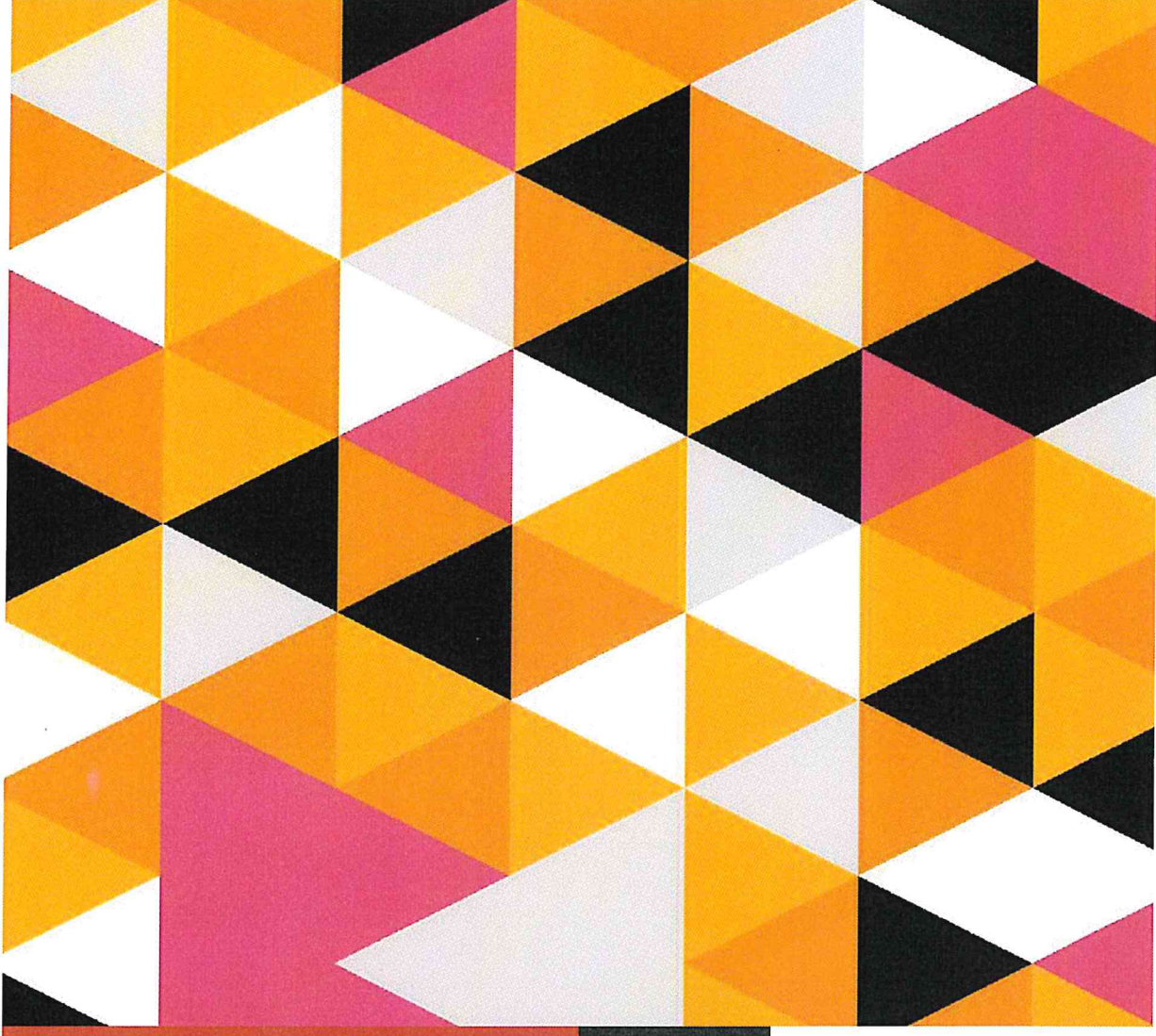


Granskning av god
ekonomisk hushållning
per 2023-08-31

Räddningstjänsten
Mälardalen

Revisionsrapport
Oktober 2023

Projektleddare: Rebecka Hansson
Projektmedarbetare: Louise Magnusson



Inledning

Bakgrund

Enligt kommunallagen ska kommunal verksamhet kännetecknas av god ekonomisk hushållning. En del i den ekonomiska förvaltningen är att direktionen ska besluta om verksamhetsmässiga och finansiella mål för god ekonomisk hushållning. Dessa mål ska sedan följas upp i såväl delårsrapport som årsredovisning. Årsredovisning ska även innehålla en utredning och redovisning av följsamhet till det lagstadgade balanskravet.

Revisorerna ska enligt kommunallagen 12 kap. 2 § bedöma om resultaten i delårsrapport respektive årsredovisning är förenligt med beslutade mål inom området. Uppdraget ingår som en obligatorisk del i årets revisionsplan. Direktionen är ansvarig för upprättandet av delårsrapport och årsredovisning.

Syfte och revisionsfrågor

Syftet med granskningen är att ge regionens revisorer ett underlag för sin skriftliga bedömning, vilken skall biläggas delårsrapporten i samband med respektive fullmäktiges behandling av respektive rapport. Följande övergripande revisionsfrågor ska besvaras:

1. Är resultatet i delårsrapport förenligt med de mål direktionen beslutat avseende god ekonomisk hushållning?
1. Är prognostiserat resultat i delårsrapporten förenligt med balanskravet?

I granskning av delårsrapport riktas fokus mot om det finns förutsättningar att mål och balanskrav kommer att uppnås för perioden.

Revisionskriterier

Revisionskriterier i granskningen utgörs av kommunallagen 11:1, lag om kommunal bokföring och redovisning 11:8, 11:10, 11:12 och 13:2 samt rådet för kommunal redovisnings rekommendation 17 Delårsrapport respektive rekommendation 15 Förvaltningsberättelse.

Avgränsning

Granskningen avser delårsrapport som upprättats per 2023-08-31 och som behandlats av direktionen 2023-09-26.

Metod

Granskningen har skett genom analys av för granskningen relevant dokumentation. Granskningsresultatet bedöms med hjälp av signalsystem: grön (uppfyllt), gult (delvis) och röd (ej uppfyllt).

Rapportens innehåll har sakgranskats av ekonomichef samt förbundsdirektör.

Granskningsresultat: God ekonomisk hushållning

Iakttagelser

Räddningstjänstförbundets ambition är att arbeta med en tillitsbaserad styrning som utgår från styrdokument och mål. Målbild/inriktning och verksamhetsmål antas av direktionen och beslutas i handlingsprogrammet och verksamhetsplan. Verksamhetsplanen beskriver hur förbundet ska arbeta för att nå nationella mål, vision och verksamhetsmål.

Utifrån agenda 2030, nationella mål, målbild, mål i handlingsprogram har direktionen beslutat om ett antal övergripande verksamhetsmål samt finansiella för 2023. Totalt finns sex mål som avser verksamheten och ett mål som avser ekonomi.

I delårsrapportens förvaltningsberättelse görs en uppföljning utifrån prognostiserade helårsutfall.

Verksamhetsmål - god ekonomisk hushållning	Uppföljning 2023	Måluppfyllelse
Antalet olyckor ska årligen minska genom stöd och information till den enskilde.	Trenden är att olyckorna minskar	Pågår
Konsekvenserna av en olycka ska minska genom effektivare och snabbare insatser.	Följs upp efter öppna jämförelser men den redovisar resultatet för 2022 vilket innebär att uppföljning av mål 2023 kan ske först år 2024.	Pågår
Medarbetare ska vara stolta, kompetenta, känna engagemang och trivsel på arbetsplatsen.	Mätningar görs kontinuerligt via olika enkäter. Trenden är positiv.	Delvis
Förbundet ska vara en säker och inkluderande arbetsplats.	Mätningar görs kontinuerligt via olika riktade enkäter. Trenden är positiv.	Delvis
Planera och efter beslut genomföra åtgärderna i inriktning för RTMD-10-år framåt.	Genomförande pågår.	Delvis
Miljöbelastningen ska vara så låg som möjligt för hela verksamheten.	Olika insatser görs kontinuerligt för att minska miljöbelastningen i RTMD.	Delvis
Finansiella mål	Prognostiserat utfall 2023	Måluppfyllelse
Förbundet ska garantera sina pensionsförpliktelser genom att det egna kapitalet inte understiger de återlånade medlen samt ha en budget i balans.	Det egna kapitalet prognostiseras ej understiga de återlånade medlen vid årsskiftet.	Målet har uppnåtts.

Granskningsresultat: God ekonomisk hushållning

lakttagelser forts.

Av förvaltningsberättelsen framgår att det finansiella målet kopplat till god ekonomisk hushållning uppfylls. Bedömningen baseras på prognostiserat helårsutfall.

Finansiella mål	Prognostiserat utfall 2023	Måluppfyllelse
Förbundet ska garantera sina pensionsförpliktelser genom att det egna kapitalet inte understiger de återlånade medlen samt ha en budget i balans.	Det egna kapitalet prognostiseras ej understiga de återlånade medlen vid årsskiftet.	Målet har uppnåtts.

Kommentarer kring ekonomiskt utfall och balanskravet

Lakttagelser:

Resultatet 2023-08-31 uppgick till 10 951 tkr vilket är 11 058 tkr högre än budgeterat. Den positiva avvikelsen mot budget beror på reavinster om 13 182 tkr från försäljning av övningsfältet Fågelbacken samt en släckbil. En avstämning av balanskravsresultatet per 31 augusti visar på ett utfall om - 2 148 tkr.

Per helår prognostiserar förbundet ett utfall inklusive reavinster om 550 tkr och ett balanskravsresultat på -12 450 tkr. Underskotten beror uteslutande på de ökade pensionskostnaderna, 2 000 tkr över budget, samt minskade intäkter som är en engångseffekt på grund av det nya SAP-R avtalet. Den negativa avvikelsen för medlemsbidraget för året landar på 4 763 tkr.

Räddningstjänsten Mälardalen åberopar synnerliga skäl för det underskott som uppstår efter att balanskravsutredningen är uppräddad och att underskottet ska hänföras till öronmärkta medel i det egna kapitalet. Vi noterar att förbundet inte har en resultatutjämningsreserv i formell mening samt att öronmärkningar i eget kapital inte överensstämmer med lag och god sed.

Balanskravsutredning	2022-12-31	2022-08-31	2023-08-31	2023-12-31
Tkr				Prognos
Periodens resultat enligt resultaträkningen	=	-468	6 410	10 951
Reducering av samtliga realisationsvinster	-	-274	-5	-13 182
Reducering av samtliga realisationsförluster		0	0	83
Justering för realisationsvinster enligt undantagsmöjlighet	+	0	0	0
Justering för realisationsförluster enligt undantagsmöjlighet	+	0	0	0
Orealiserade förluster i värdepapper	+	0	0	0
Justering för återföring av realiserade förluster i värdepapper	-	0	0	0
Periodens resultat efter balanskravsjustering	=	-742	6 405	-2 148
Reservering av medel till resultatutjämningsreserv	-	0	-6 405	0
Användning av medel från resultatutjämningsreserv	+	742	0	2 148
Balanskravsresultat	=	0	0	0
Balanskravsunderskott från tidigare år		0	0	0

Samlad bedömning

1. Revisionsfråga 1

Är resultatet i delårsrapport respektive årsredovisning förenliga med de av direktionen fastställda målen för god ekonomisk hushållning?

- Finansiella mål

Ja, uppfyllt



- Verksamhetsmål

Delvis uppfyllt



2. Revisionsfråga 2

Är resultatet i delårsrapport respektive årsredovisning förenligt med balanskravet?

- Följsamhet till balanskravet

Nej, ej uppfyllt



Rekommendationer

I samband med granskningen noteras att notapparaten i delårsrapporten är betydligt mer omfattande än vad lag och rekommendationer kräver. Vi rekommenderar följande:

- Att se över omfattningen på notapparaten.

2023-10-03

Rebecka Hansson

Upplagsledare

Denna rapport har upprättats av Öhrlings PricewaterhouseCoopers AB (org nr 556029-6740) (PwC) på uppdrag av Rådningstjänsten Mälardalen enligt de villkor och under de förutsättningar som framgår av projektplan från den 3 oktober 2023. PwC ansvarar inte utan särskilt åtagande, gentemot annan som tar del av och förlitar sig på hela eller delar av denna rapport.