

# Granskning av god ekonomisk hushållning 2022

**Räddningstjänsten Mälardalen**

23 februari 2023

*Projektledare Rebecka Hansson*

*Projektmedarbetare Louise Magnusson*

# Sammanfattning

PwC har på uppdrag av kommunalförbundets förtroendevalda revisorer granskat om resultaten för god ekonomisk hushållning är förenliga med de mål direktionen beslutat. Uppdraget ingår som en obligatorisk del av revisionsplanen för år 2022.

Syftet med granskningen är att ge kommunalförbundets revisorer underlag för sin skriftliga bedömning om resultatet är förenligt med de mål direktionen beslutat.

Med utgångspunkt från ställd revisionsfråga lämnas följande revisionell bedömning:

## **Är årsredovisningens resultat förenligt med de mål direktionen beslutat avseende god ekonomisk hushållning?**

Grundat på vår granskning av årsredovisningens återsrapportering har det inte framkommit några omständigheter som ger oss anledning att anse att resultatet inte skulle vara *förenligt* med de finansiella mål som direktionen fastställt i budget 2022.

Grundat på vår granskning av årsredovisningens återsrapportering har det inte framkommit några omständigheter som ger oss anledning att anse att resultatet inte skulle vara *delvis förenligt* med de verksamhetsmål som direktionen fastställt i budget 2022.

Direktionen *lämnar en* sammanfattande bedömning avseende den samlade måluppfyllelsen avseende god ekonomisk hushållning för år 2022.



# Innehållsförteckning

Sammanfattning	1
Inledning	3
Bakgrund	3
Syfte och revisionsfrågor	3
Revisionskriterier	3
Avgränsning och metod	3
Granskningsresultat	4
God ekonomisk hushållning	4
Iakttagelser	4
Bedömning	5
Bedömning utifrån revisionsfrågan	6
Rekommendationer	7

# Inledning

## Bakgrund

Enligt kommunallagen 11 kap. 20 § ska årsredovisningen lämnas över till respektive medlemskommuns fullmäktige och revisorerna snarast möjligt och senast den 15 april året efter det år som redovisningen avser.

Kommunalförbundet skall formulera verksamhetsmässiga och finansiella mål för god ekonomisk hushållning i budgeten. Dessa mål ska sedan följas upp i delårsrapport och årsredovisning.

Revisorerna ska enligt kommunallagen 12 kap. 2 § bedöma om resultaten i årsredovisningen är förenligt med de mål direktionen beslutat. Revisorernas skriftliga bedömning ska lämnas till respektive medlemskommuns fullmäktige inför behandlingen av årsredovisningen.

Direktionen är ansvarig för upprättandet av årsredovisningen.

## Syfte och revisionsfrågor

Granskningen syftar till att ge revisorerna underlag för sin skriftliga bedömning om resultatet är förenligt med de mål direktionen beslutat.

Granskningen ska besvara följande revisionsfrågor:

- Är årsredovisningens resultat förenligt med de mål direktionen beslutat avseende god ekonomisk hushållning?

## Revisionskriterier

Följande kriterier används i granskningen:

- Kommunallag (KL)
- Fullmäktiges beslut avseende god ekonomisk hushållning

## Avgränsning och metod

Granskning av kommunalförbundets måluppfyllelse har genomförts i enlighet med Skyrevs rekommendation "RU Granskning av årsredovisning". Granskningen har skett genom genomgång av kommunalförbundets årsredovisning.

Den granskade årsredovisningen fastställdes av direktionen 2023-02-21.

Rapportens innehåll har sakgranskats av ekonomichef och förbundsdirektör.

# Granskningsresultat

## God ekonomisk hushållning

Direktionen har fastställt ett måldokument för 2022 innehållande ett antal finansiella mål och verksamhetsmål.

### *lakttagelser*

#### **Finansiella mål**

I årsredovisningen görs en avstämning mot kommunalförbundets finansiella mål för god ekonomisk hushållning som fastställts i budget för 2022. Av den framgår att det finansiella målet är uppfyllt.

Finansiella mål	Utfall 2022	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 understiger ej de återlånade medlen vid årsskiftet. Återlånade medel uppgår till 35 470 tkr och eget kapital till 49 710 tkr.	<b>Målet har uppnåtts.</b>

Förbundet redovisar ett resultat efter finansiella poster för 2022 uppgående till -468 tkr att jämföra med 4 286 tkr för 2021. Årets resultat är 668 tkr lägre än budget. Avvikelsen i förhållande till budget förklaras av att bidraget från medlemskommunerna för pensionsavsättningen till SAP-R har minskat samt att övriga verksamhetskostnader ökat på grund av de rådande omständigheterna i världen.

Intäkter från tillsyner och kursverksamhet är lägre än budgeterat vilket främst beror på personalbrist. Lönekostnaderna avviker positivt i förhållande till budget vilket förklaras av en felbudgetering.

Årets investeringar uppgår till 22 160 tkr att jämföra med budgeterade 74 780 tkr där den största investeringen avser projektet Eriksberg. Utfallet för projektet Eriksberg uppgår till 11 650 tkr att jämföra med budgeterade 60 000 tkr.

Balanskravsresultatet för året uppgår till -742 tkr. Av balanskravsutredningen framgår att förbundet har för avsikt att nyttja öronmärkta medel och därmed inte anser att underskottet ska återställas inom tre år.

#### **Mål för verksamheten**

I årsredovisningen görs en avstämning mot kommunalförbundets verksamhetsmål för god ekonomisk hushållning som fastställts i budget 2022. Av den framgår att ett målen uppfyllts, två delvis uppfyllts två inte följts upp i samband med årsbokslutet.



Verksamhetsmål - god ekonomisk hushållning	Uppföljning 2022	Måluppfyllelse
Antalet olyckor ska årligen minska genom stöd och information till den enskilde.	Trenden är att bränderna ökar något men trafikolyckorna minskar.	<b>Delvis</b>
Konsekvenserna av en olycka ska minska genom effektivare och snabbare insatser.	Följs upp efter öppna jämförelser men den redovisar resultatet för 2021 vilket innebär att uppföljning av mål 2022 kan ske först år 2023.	
Medarbetare ska vara stolta, kompetenta, känna engagemang och trivsel på arbetsplatsen.	Senaste medarbetarmätningen visar att majoriteten trivs på arbetet och känner att de kan var med och påverka samt utvecklas i sitt arbete.	<b>Uppnått</b>
Förbundet ska vara en säker och inkluderande arbetsplats.	Senaste medarbetarmätningen visar att det finns individer som har upplevt kränkande särbehandling, mobbing och sexuella trakasserier. Arbete för att motverka detta kommer att ske under 2023.	<b>Delvis</b>
Planera och efter beslut genomföra åtgärderna i inriktning för RTMD-10-år framåt.	Arbete pågår.	

Av förvaltningsberättelsen framgår att förbundet står inför stora utmaningar för att hantera ekonomi, ett förändrat världsläge samt en föränderlig omvärld. Organisationen för förbundet bedöms vara på plats och det pågår ett arbete för att skapa förutsättningar för uteblivna reinvesteringar samt genomförandet av målbild 2025. För att klara detta krävs en effektiv verksamhet med ändamålsenliga lokaler. Under 2022 har en intensiv dialog förts med medlemskommunerna om projektet Eriksberg samt ny brandstation i KAK-området.

### *Bedömning*



Grundat på vår granskning av årsredovisningens återrapportering har det inte framkommit några omständigheter som ger oss anledning att anse att resultatet inte skulle vara *förenligt* med de finansiella mål som direktionen fastställt i budget 2022.

Grundat på vår granskning av årsredovisningens återrapportering har det inte framkommit några omständigheter som ger oss anledning att anse att resultatet inte skulle vara *delvis förenligt* med de verksamhetsmål som direktionen fastställt i budget 2022.

Vi noterar att förbundet har för avsikt att nyttja öronmärkta medel för att inte behöva återställa det negativa balanskravsresultatet.

Direktionen *lämnar en* sammanfattande bedömning avseende den samlade måluppfyllelsen avseende god ekonomisk hushållning för år 2022.

# Bedömning utifrån revisionsfrågan

Revisionsfråga	Bedömning	
Är årsredovisningens resultat förenligt med de mål fullmäktige beslutat avseende god ekonomisk hushållning?		
<i>Finansiella mål</i>	<b>Ja</b> Av årsredovisningen framgår det finansiella målet är uppfyllt.	
<i>Verksamhetsmål</i>	<b>Delvis</b> Av årsredovisningen framgår att ett mål är uppfyllt, två mål är delvis uppfyllda och två mål går inte att följa upp.	

# Rekommendationer

Granskningen föranleder inga rekommendationer

2023-02-23

---

*Uppdragsledare*

---

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