

Granskning av god
ekonomisk hushållning
och balanskravsresultat
per 2023-12-31
Räddningstjänsten Mälardalen

Revisionsrapport
Februari 2024

Projektleddare: Rebecka Hansson
Projektmedarbetare: Emmy Björksved



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 kommunalförbundets revisorer ett underlag för sin skriftliga bedömning, vilken skall biläggas årsredovisning i samband med fullmäktiges behandling av respektive rapport. Följande övergripande revisionsfrågor ska besvaras:

1. Är resultat i årsredovisningen förenligt med de av direktionen beslutade målen för god ekonomisk hushållning?
2. Är resultat i årsredovisningen förenligt med balanskravet?

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 årsredovisning som upprättats per 2023-12-31 och som behandlats av direktionen 2023-02-.

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 ekonom och förbundsdirektör.

Granskningsresultat: God ekonomisk hushållning

lakttagelser

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 årsredovisningen görs en uppföljning av måluppfyllelsen.

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 2023 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.	Resultaten förbättras kontinuerligt.
Förbundet ska vara en säker och inkluderande arbetsplats.	Mätningar görs kontinuerligt via olika riktade enkäter. Trenden är positiv.	Ja
Planera och efter beslut genomföra åtgärderna i inriktning för RTMD-10-år framåt.	Genomförande pågår.	Delmål uppnådda
Miljöbelastningen ska vara så låg som möjligt för hela verksamheten.	Olika insatser görs kontinuerligt för att minska miljöbelastningen i RTMD.	Delmål uppnådda
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. Återlånade medel per 31 december 2024 uppgår till 49 600 tkr.

Direktionen gör den samlade bedömningen att god ekonomisk hushållning uppnås då balanskravet uppfylls och förbundet arbetat aktivt med de mål som finns presenterade i handlingsprogrammet.

Finansiella mål	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 per 31 december 2023 uppgår till 4 792 tkr vilke är 4 592 tkr bättre än budgeten. Avvikelsen förklaras av realisationsvinster uppgående till 13 099 tkr hänförliga till försäljningen av övningsfältet Fågelbacken. Justerat för realisationsvinster uppgår årets resultat till -8 307 mnkr. Underskottet förklaras av minskade intäkter till följd av nytt pensionsavtal vilket medfört att den fordran som förbundet haft på medlemskommunerna försvunnit. Årets kommunbidrag understiger budgeten med 4 763 tkr eftersom uppräkningskostnader utgör 6 procent och inte 16 procent som budgeterats. Verksamhetens kostnader uppgår till 167 794 tkr att jämföra med budgeterade 169 237 tkr.

Årets balanskravsresultat uppgår till -8 307 tkr. Räddningstjänsten Mälardalen åberopar synnerliga skäl för det underskott som uppstår efter att balanskravsutredningen är upprättad och att underskottet ska hänföras till örönmärkta medel i det egna kapitalet. Det innebär att förbundet inte avser återställa underskottet över tre år. Vi noterar att förbundet inte har en resultatjämningsreserv i formell mening samt att örönmärkningar i eget kapital inte överensstämmer med lag och god sed.

	2020	2021	2022	2023	2024
Balanskravsutredning					
Årets resultat enligt resultaträkningen	2 668	4 286	-468	4 792	
Avgår: samtliga realisationsvinster	-71	-548	-274	-13 099	
Tillägg: vissa realisationsvinster enligt undantagsmöjlighet	0	0	0	0	
Tillägg: vissa realisationsförluster enligt undantagsmöjlighet	0	0	0	0	
Avgår: orealiserade förluster i värdepapper	0	0	0	0	
Återföring av orealiserade förluster i värdepapper	0	0	0	0	
Årets resultat efter balanskravsjusteringar	2 597	3 738	-742	-8 307	
Avsättning till örönmärkta medel	-2 597	-3 738	0	0	
Återföring från örönmärkta medel	0	0	742	8 307	
Årets balanskravsresultat	0	0	0	0	

Samlad bedömning

1. Revisionsfråga 1

Är resultat i delårsrapport respektive årsredovisning förenligt med de av fullmäktige beslutade målen för god ekonomisk hushållning?

- Finansiella mål

Ja, uppfyllt



- Verksamhetsmål

Delvis uppfyllt



2. Revisionsfråga 2

Är resultat i delårsrapport respektive årsredovisning förenligt med balanskravet?

- Följsamhet till balanskravet

Nej, ej uppfyllt



Rekommendationer

Granskningsföreläsa inga rekommendationer.

2023-12-31

Rebecka Hansson

Uppdragsledare

Emmy Björksved

Projektledare

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 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.