

Granskning av god ekonomisk hushållning 2022

Äggarbetsstämman
Vårdningstjänsten Mälardalen

Projektledare *Rebecka Hansson*

Projektmedarbetare *Louise Magnusson*

Sammanfattning

PwC har på uppdrag av förbundets förtroendevalda revisorer översiktligt granskat förbundets delårsrapport för perioden 2022-01-01 – 2022-08-31. Uppdraget ingår som en obligatorisk del av revisionsplanen för år 2022.

Med utgångspunkt från ställd revisionsfråga lämnas följande sammanfattande revisionella bedömning:

Revisionsfråga	Bedömning
Är resultaten i delårsrapporten förenliga med de av direktionen fastställda målen för god ekonomisk hushållning, d.v.s. finns förutsättningar att målen kommer att uppnås?	Delvis Måluppfyllelsen för de finansiella målen redovisas däremot har verksamhetsmålen inte följts upp i samband med delårsrapporten.

Innehållsförteckning

Sammanfattning	1
Inledning	3
Bakgrund	3
Syfte och revisionsfrågor	3
Revisionskriterier	3
Avgränsning	3
Granskningsresultat	4
God ekonomisk hushållning	4
Iakttagelser	4
Bedömning	5
Rekommendationer	5

Inledning

Bakgrund

Fullmäktige i respektive medlemskommun ska behandla minst en delårsrapport per år. I samband med fullmäktiges behandling av delårsrapporten ska även revisorerna bedöma resultatet i delårsrapporten. Denna granskning utgör underlag för det utlåtande som revisorerna ska lämna till fullmäktige.

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

Revisionsobjekt är direktionen som är ansvarig för delårsrapportens upprättande.

Syfte och revisionsfrågor

Granskningen syftar till att ge revisorerna underlag för sin skriftliga bedömning vilken skall biläggas delårsrapporten i samband med fullmäktiges behandling av densamma.

Granskningen ska besvara följande revisionsfråga:

- Är resultaten i delårsrapporten förenliga med de av direktionen fastställda målen för god ekonomisk hushållning, d.v.s. finns förutsättningar att målen kommer att uppnås?

Revisionskriterier

Med revisionskriterier avses de bedömningsgrunder som bildar underlag för revisionens analyser och bedömningar. Följande kriterier används i granskningen:

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

Avgränsning

Granskningen av delårsrapporten omfattar:

- Hur förbundet redovisar hur väl det prognostiserade resultatet är förenligt med målen för god ekonomisk hushållning (både finansiella och verksamhetsmässiga mål).

Metod

Granskningen genomförs enligt god revisionsledning för i kommunal verksamhet.

Rapportens innehåll har sakgranskats av ekonomichef och förbundsdirektör.

Granskningsresultat

God ekonomisk hushållning

lakttagelser

Mål

I delårsrapporten görs/görs inte en avstämning mot årsprognosen avseende förbundets finansiella och verksamhetsmässiga mål som fastställts i budget 2022.

Av redovisningen framgår att samtliga finansiella mål bedöms uppfyllas utifrån lämnad prognos.

Finansiella mål	Prognostiserat utfall	Måluppfyllelse
Förbundet ska garantera sina pensionsförpliktelser genom att det egna kapitalet inte understiger de återlånade medlen samt ha en budget i balans.		Målet kommer att nås.
Förbundet ska ha ett överskott varje år. För 2022 ska överskottet vara 200 tkr.	Förbundet redovisar ett överskott på 6 410 tkr per augusti och prognostiserar ett överskott om 2 000 tkr per helår.	Målet kommer att nås

Av redovisningen framgår att verksamhetsmålen inte följs upp per delår.

Verksamhetsmål	Utfall 2022	Måluppfyllelse
Miljöbelastningen ska vara så låg som möjligt för hela verksamheten.	Inventering av kemikalier och skum samt upprättande av ett kemikalierregister genomförs för att minska miljöbelastningen.	Målet har inte följts upp i delåret.
Medarbetarna ska vara stolta, kompetenta, känna engagemang och trivsel på arbetsplatsen.	Följs upp via medarbetarenkät i november.	Målet har inte följts upp i delåret.
Förbundet ska vara en säker och inkluderande arbetsplats.	Följs upp via medarbetarenkät i november	Målet har inte följts upp i delåret.
Planera och efter beslut genomföra åtgärderna i inriktning för RTMD 10 år framåt.	Arbete pågår.	En bedömning av prognostiserad måluppfyllelse saknas.

Direktionen utvärderar de finansiella målen utifrån en helårsprognos vilket är i överensstämmelse med RKR R 17 Delårsrapport.

Bedömning

Utifrån genomförd översiktliga granskning av delårsrapportens återrapportering gör vi bedömningen att det prognostiserade resultatet är förenligt med de finansiella mål som direktionen fastställt i budget 2022.

Utifrån genomförd översiktliga granskning av delårsrapportens återrapportering noterar vi att direktionen inte följer upp det prognostiserade resultatet för de verksamhetsmål som fastställts i budget 2022. Vi kan därför inte uttala oss om den prognostiserade måluppfyllelsen per helår.

Rekommendationer

Vi rekommenderar direktionen tillser att

- det prognostiserade helårsutfallet följs upp i samband med delårsrapporten i enlighet med RKR R 17 Delårsrapport.

2022-09-23

Rebecka Hansson

Uppdragsledare

Louise Magnusson

Granskningsansvarig

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 18 maj 2022. PwC ansvarar inte utan särskilt åtagande, gentemot annan som tar del av och förlitar sig på hela eller delar av denna rapport.