

Granskning av god ekonomisk hushållning per 2023-12-31

Nerikes Brandkår

Revisionsrapport
Mars 2024

*Peter Aschberg, Certifierad kommunal revisor
Sara Ljungberg
Caroline Löfstedt*



pwc



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

1. Är resultat i årsredovisning förenligt med de av direktionen beslutade målen för god ekonomisk hushållning?
2. Är resultat i årsredovisning 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 delårsrapport/årsredovisning som upprättats per 2023-12-31 och som behandlats av direktionen 2024-03-01.

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).

Granskningsresultat: God ekonomisk hushållning

lakttagelser

- Förbundets mål i årsredovisningen överensstämmer med fastställd budget 2023 och verksamhetsplan 2024-2025, som beslutats av direktionen.
- I förvaltningsberättelsen har förbundet ett särskilt avsnitt som benämns *”Uppföljning av mål enligt god ekonomisk hushållning”*.
- Av redovisningen framgår bedömningen att förbundets 3 finansiella mål för god ekonomisk hushållning är uppfyllda.
- Förbundet har 2 verksamhetsmål för god ekonomisk hushållning, vilka är kopplade till personalomsättning och att utföra tillsyner enligt lagen om skydd mot olyckor (LSO), samt lagen om brandfarliga och explosiva varor (LBE). Av årsredovisningen framgår att inget av verksamhetsmålen uppfylls för 2023. Under år 2023 har 22 RIB anställda avslutat sin anställning, vilket delvis uppfyller målet om en personalomsättning som understiger 7 procent. Detta får inverkan på det andra verksamhetsmålet om utförda tillsyner, som också delvis uppfylls på grund av den reducerade personalstyrkan. Målsättningen var att genomföra 450 tillsyner men under 2023 genomfördes 298 tillsyner. För att ändå fullgöra kraven från MSB har vi prioriterat tillsyn inom verksamheter som omfattas av föreskriften (MSBFS 2021:8).
- I årsredovisningen redovisar förbundet en samlad bedömning av måluppfyllelsen, att 3 av 5 mål kopplade till god ekonomisk hushållning är uppfyllda och 2 av 5 mål är delvis uppfyllda. Förbundet anger dock inte om de uppfyller god ekonomisk hushållning eller ej.
- Vi kan konstatera att direktionen beslutat om ett ytterligare verksamhetsmål för god ekonomisk hushållning i budget 2023 jämfört med budget 2022. Med utgångspunkt i genomförd granskning av årsredovisning år 2022, anser vi att det finns fortsatt potential att utveckla mål för god ekonomisk hushållning, som grund till direktionens uppföljning av verksamheten. Detta självklart i relation till fastställda prestationsmål och eventuellt utvecklade prestationsmål.
- I årsredovisningen presenteras att av sex prestationsmål är fyra uppfyllda och två delvis uppfyllda för 2023.

Granskningsresultat: Balanskravet

lakttagelser

- På sida 23 i årsredovisningen lämnas information om följsamheten till balanskravet med en redogörelse och en balanskravsutredning.
- Av redovisningen framgår att balanskravsresultatet uppgår till -5 668 tkr. Utöver det även att:
 - Det inte finns något historiskt underskott att återställa.
 - Resultatutjämningsreserven inte har nyttjats under räkenskapsåret 2023.
 - Resultatutjämningsreserven uppgår till 553 tkr per 2023-12-31.
- Vi noterar att det utifrån RKR R15, finns delar som bör utvecklas när det gäller förbundets beskrivning av synnerliga skäl, årsredovisningen.

Samlad bedömning

1. Revisionsfråga 1

Är resultat i årsredovisning förenligt med de av direktionen beslutade målen för god ekonomisk hushållning?

- **Finansiella mål**

Uppfyllt

Utifrån genomförd översiktlig granskning av årsredovisningens återrapportering, gör vi bedömningen att resultatet är förenligt med de finansiella mål för god ekonomisk hushållning som direktionen fastställt i budget 2023. Samtliga finansiella mål är uppfyllda.



- **Verksamhetsmål**

Delvis uppfyllt

Utifrån genomförd översiktlig granskning av årsredovisningens återrapportering gör vi bedömningen att resultatet är delvis förenligt med de verksamhetsmål för god ekonomisk hushållning som direktionen fastställt i budget 2023. Båda verksamhetsmålen är delvis uppfyllda.



2. Revisionsfråga 2

Är resultat i årsredovisning förenligt med balanskravet?

- **Följsamhet till balanskravet**

Ej uppfyllt

Årsredovisningen redovisar ett balanskravresultat för 2023 uppgående till -5 668 tkr.



Rekommendationer

För att utveckla granskningsområdet lämnas följande rekommendationer:

- Se över möjligheterna att utveckla verksamhetsmålen för god ekonomisk hushållning med tillhörande mått och målvärden.
- Gör en samlad bedömning av både de finansiella- och verksamhetsmålen och om de tillsammans uppnår god ekonomisk hushållning.
- Säkerställ att resultatutjämningsreserven används under 2024 med utgångspunkt i det budgeterade underskottet för året.
- Säkerställ att åberopandet av synnerliga skäl, utifrån RKR R15, tydliggörs i årsredovisningen de fall ett negativt balanskravsresultat redovisas och balanskravet inte kommer att återställas.

2024-03-05

Peter Aschberg

Uppdragsledare

Sara Ljungberg

Projektledare