

Datum
2019-04-29Diarienummer
KS-2019/942.912Handläggare
Ralph Strandqvist
08 - 535 302 59
Ralph.Strandqvist@huddinge.se

Kommunstyrelsen

Revisionsberättelse för Södertörns brandförsvarsförbund avseende verksamhetsåret 2018 - Prövning av ansvarsfrihet

Förslag till beslut

Kommunstyrelsens förslag till kommunfullmäktige

Förbundsdirektionen för Södertörns brandförsvarsförbund och de enskilda förtroendevalda i direktionen beviljas ansvarsfrihet för verksamhetsåret 2018.

Sammanfattning

Förbundsdirektionen för Södertörns brandförsvarsförbund beslöt den 15 mars 2019 att godkänna årsredovisningen med verksamhetsberättelse för år 2018.

Södertörns brandförsvarsförbund redovisar ett underskott på -3,9 mnkr. Efter att hänsyn tagits till realisationsvinster (0,3 mnkr) blir det justerade resultatet vid avstämning mot balanskravet -4,2 mnkr (+0,1 mnkr år 2017) och därmed är balanskravet inte uppfyllt för 2018. Förbundet har beslutat att utnyttja avsatta medel i resultatutjämningsreserven (RUR) motsvarande hela underskottet. Förbundet kommer därmed inte att ha något underskott att återställa. Kvar att utnyttja i RUR för framtida underskott är 6,2 mnkr.

I revisionsberättelse daterad den 18 mars 2019 tillstyrker revisorerna att förbundsdirektionen och de enskilda förtroendevalda i Södertörns brandförsvarsförbund beviljas ansvarsfrihet. Årsredovisningen bedöms vara upprättad i enlighet med lagen om kommunal redovisning och god redovisningssed. Enligt revisorerna visar granskningen vidare att resultatet inte lever upp till kommunallagens krav på en ekonomi i balans. Revisorerna bedömer att resultatet i årsredovisningen inte är förenligt med förbundets finansiella mål för god ekonomisk hushållning. Revisorerna bedömer dock att resultatet i årsredovisningen är förenligt med förbundets verksamhetsmässiga mål för god ekonomisk hushållning.

Kommunstyrelsens förvaltning föreslår att förbundsdirektionen för Södertörns brandförsvarsförbund och de enskilda förtroendevalda i direktionen beviljas ansvarsfrihet för verksamhetsåret 2018. Som motivering för beslutet åberopas innehållet i revisionsberättelsen med därtill hörande bilagor.

HUDDINGE KOMMUN

Postadress
Huddinge kommun
Kommunstyrelsens förvaltning
141 85 HuddingeBesök
Kommunalvägen 28Tfn 08-535 300 00
Tfn vxl 08-535 300 00huddinge@huddinge.se
www.huddinge.se

Datum
2019-04-29Diarienummer
KS-2019/942.912**Beskrivning av ärendet**

Förbundsdirektionen för Södertörns brandförsvarsförbund beslöt den 15 mars 2019 att godkänna årsredovisningen och verksamhetsberättelsen för år 2018.

Under året genomfördes cirka 8 500 räddningsinsatser i medlemskommunerna vilket var omkring 500 fler än föregående år. Av dessa var ungefär hälften akuta uppdrag med nödläge. Förbundet har även utfört cirka 650 tillsyner och haft lika många övriga ärenden, de mest förekommande är exempelvis tillstånd för brandfarlig vara och yttrande angående detaljplaner och byggärenden. Under året har förbundet utbildat 9 000 personer i brandskydd. Dessutom har förbundet genomfört skolbesök, hembesök, öppet hus med mera.

Södertörns brandförsvarsförbund redovisar ett underskott på -3,9 mnkr, vilket är 4,4 mnkr sämre än föregående år. Underskottet beror främst på akuta insatser för reparationer av fordon, högre kostnader för konsulter på grund av rekryteringssvårigheter samt akuta IT-justeringar till följd av GDPR och revisionens genomlysning. Omsättningen för året blev 360 mnkr, vilket är 14 mnkr högre än förra året. Årets investeringar uppgår till 14 mnkr. Soliditeten är 19 procent. Huddinge kommuns bidrag för år 2018 vad gäller Södertörns brandförsvarsförbund uppgick till 65,8 mnkr (64,4 mnkr år 2017).

Efter att hänsyn tagits till realisationsvinster (0,3 mnkr) blir det justerade resultatet vid avstämning mot balanskravet -4,2 mnkr (+0,1 mnkr år 2017) och därmed är balanskravet inte uppfyllt för 2018. Förbundet har beslutat att utnyttja avsatta medel i resultatutjämningsreserven (RUR) motsvarande hela underskottet. Förbundet kommer därmed inte att ha något underskott att återställa. Kvar att utnyttja i RUR för framtida underskott är 6,2 mnkr.

I revisionsberättelse daterad den 18 mars 2019 tillstyrker revisorerna att förbundsdirektionen och de enskilda förtroendevalda i Södertörns brandförsvarsförbund beviljas ansvarsfrihet. Årsredovisningen bedöms vara upprättad i enlighet med lagen om kommunal redovisning och god redovisningssed. Enligt revisorerna visar granskningen vidare att resultatet inte lever upp till kommunallagens krav på en ekonomi i balans. Revisorerna bedömer att resultatet i årsredovisningen inte är förenligt med förbundets finansiella mål för god ekonomisk hushållning. Revisorerna bedömer dock att resultatet i årsredovisningen är förenligt med förbundets verksamhetsmässiga mål för god ekonomisk hushållning.

Som biträde i revisionsarbetet har revisorerna haft PwC.

Revisorerna har under år 2018 genomfört fördjupad granskning av förbundets löpande internkontroll i redovisningsrutiner.

Den sammanfattande bedömningen utifrån granskningen är att förbundsdirektionens interna kontroll avseende utvalda redovisningsrutiner är delvis tillfredsställande och att den av direktionen beslutade internkontrollplanen efterlevs. Granskningens resultat identifierade att det inom ett antal områden behöver vidtas åtgärder i syfte att ytterligare stärka den interna kontrollen. Mot bakgrund av detta har revisorerna lämnat följande rekommendationer, att:

Datum
2019-04-29Diarienummer
KS-2019/942.912

- Stärka den interna kontrollen avseende inköp och upphandling och säkerställa att detta görs i enlighet med LOU.
- Upprätta styrande och stödjande dokument avseende så kallade förtroendekänsliga poster samt löpande säkerställa dessas överensstämmelse med aktuell lagstiftning.
- Revidera attestförteckning och delegationsordningen och framöver löpande utvärdera revideringsbehovet.
- Se över behovet att införa kontrollmoment i internkontrollplanen avseende så kallade förtroendekänsliga poster.

Förbundsdirektionen har i februari 2019 beslutat att ge brandchefen i uppdrag att utarbeta svar på vilka åtgärder som kommer vidtas med anledning av rapporten. Förbundsdirektionens besvarande av rapporten kommer att behandlas av revisionen i samband med delårsrapporten för 2019.

Förvaltningens synpunkter

Kommunstyrelsens förvaltning föreslår att förbundsdirektionen för Södertörns brandförsvarsförbund och de enskilda förtroendevalda i direktionen beviljas ansvarsfrihet för verksamhetsåret 2018. Som motivering för beslutet åberopas innehållet i revisionsberättelsen med därtill hörande bilagor.

Ekonomiska och juridiska konsekvenser

Kommunstyrelsens förvaltning bedömer inte att förslaget medför några ekonomiska eller juridiska konsekvenser.

Camilla Broo
KommundirektörHans Nyström
EkonomidirektörRalph Strandqvist
Budget- och kvalitetschef

Bilagor

- Bilaga 1. Utdrag ur förbundsdirektionens protokoll den 15 mars 2019, § 14, innefattande direktionens godkännande av årsredovisningen med verksamhetsberättelse för år 2018
- Bilaga 2. Revisorernas redogörelse för år 2018
- Bilaga 3. Årsredovisning för Södertörns brandförsvarsförbund för år 2018



Datum
2019-04-29

Diarienummer
KS-2019/942.912

Beslutet delges

1. Södertörns brandförsvarsförbund
2. Botkyrka kommun
3. Ekerö kommun
4. Haninge kommun
5. Nacka kommun
6. Nykvarns kommun
7. Nynäshamns kommun
8. Salems kommun
9. Södertälje kommun
10. Tyresö kommun