

Granskning av god ekonomisk hushållning per 2023-08-31

Södertörns brandförsvarsförbund

Revisionsrapport
Oktober 2023



Bo Rehnberg, cert. kommunal revisor

Inledning

Bakgrund

Enligt kommunallagen ska kommunal verksamhet kännetecknas av god ekonomisk hushållning. En del i den ekonomiska förvaltningen är att förbundet 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. Förbundsdirektionen 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. Följande övergripande revisionsfrågor ska besvaras:

1. Är resultat i delårsrapport förenligt med förbundets beslutade mål för god ekonomisk hushållning?
2. Är resultat i delårsrapport förenligt med balanskravet?

I granskning av delårsrapport riktas fokus mot om det finns förutsättningar att mål och balanskrav kommer att uppnås för perioden.

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 som upprättats per 2023-08-31 och som behandlas av förbundsdirektionen 27 oktober 2023.

Metod

Granskningen har skett genom analys av för granskningen relevant dokumentation. Granskningsresultatet bedöms med hjälp av signalsystem: grön (uppfyllt), gult (delvis) och rött (ej uppfyllt).

Rapportens innehåll har sakgranskats av tf ekonomichef.

Granskningsresultat: God ekonomisk hushållning

lakttagelser

- Förbundsdirektionen har i september 2022 beslutat om budget 2023-2025. Granskning av dokumentet visar följande:
 - Budgetdokumentet har ett avsnitt benämnt “Mål för god ekonomisk hushållning”. Här anges att förbundet ska redovisa en ekonomi i balans. I övrigt framgår att förbundets inriktningsmål tillika är verksamhetsmål för god ekonomisk hushållning.
 - Inriktningsmålen (4 områden) återfinns i verksamhetsplan (VEP) 2022-2023 som beslutats av direktionen.
- Granskning av förbundets delårsrapport per 2023-08-31 visar följande:
 - Delårsrapporten har en förvaltningsberättelse. I förvaltningsberättelsen återfinns ett avsnitt benämnt “... ekonomi och verksamhet utifrån mål om god ekonomisk hushållning”.
 - I detta avsnitt redovisas uppföljning/utvärdering av måluppfyllelse i det finansiella perspektivet. Av utvärderingen framgår att mål *inte* kommer att uppnås för helåret.
 - I förvaltningsberättelsen sker ingen uppföljning/utvärdering av förbundets verksamhetsmål för god ekonomisk hushållning. Utvärdering av verksamhetsmål presenteras i en annan del av delårsrapporten, i avsnittet “Verksamhetsresultat och måluppföljning”. Här redovisas måluppfyllelse för förbundets mål i verksamhetsplan m.m.
 - Av utvärdering i “Verksamhetsresultat och måluppföljning” framgår att verksamheten redovisar god måluppfyllelse per 31 augusti. Utvärderingen sker i form av trafikljus. Årsprognos för verksamhetsmålen lämnas i avsnittet “God ekonomisk hushållning”.
 - Förvaltningsberättelsen lämnar en samlad bedömning av förbundets förväntade efterlevnad av god ekonomisk hushållning för helåret. Här anges att förbundet *delvis* kommer nå mål för god ekonomisk hushållning för 2023.
- Av resultaträkning framgår att förbundet per 31 augusti 2023 redovisar följande resultat: - 11,5 MSEK.

Granskningsresultat: Balanskravet

lakttagelser

- I delårsrapportens förvaltningsberättelse återfinns ett särskilt avsnitt benämnt “Balanskravsutredning”. Av redovisningen framgår att förbundet inför år 2023 inte har något underskott från tidigare år som ska återställas.
- I avsnittet lämnas en bedömning avseende efterlevnad av balanskravet helåret 2023. Av upprättad prognos framgår att förbundet *inte* förväntas uppfylla balanskravet.
- Årets resultat, inklusive balanskravsjusteringar, förväntas uppgå till - 27,8 MSEK. Underskottet är i hög grad hänförligt till ökad pensionsskuld.
- Direktionen har i samband med behandling av budget 2023 angett att budgeterat underskott ska balanseras mot eget kapital.

Samlad bedömning

1. Revisionsfråga 1

Är resultat i delårsrapport förenligt med förbundets mål för god ekonomisk hushållning?

- **Finansiella mål**

Nej, ej uppfyllt



- **Verksamhetsmål**

Ja, uppfyllt



2. Revisionsfråga 2

Är resultat i delårsrapport förenligt med balanskravet?

- **Följsamhet till balanskravet**

Nej, ej uppfyllt



I granskning av delårsrapport riktas fokus mot om det finns förutsättningar att mål och balanskrav kommer att uppnås för perioden.

Rekommendation

För att utveckla granskningsområdet lämnas följande rekommendationer:

- Att direktionen vidtar åtgärder för att förbättra förbundets måluppfyllelse avseende god ekonomisk hushållning.
- Att direktionen inför budgetåret 2024 vidareutvecklar förbundets finansiella mål för god ekonomisk hushållning. Vi ser gärna att det formuleras ett finansiellt mål avseende miniminivå för förbundets egna kapital alternativt soliditet.
- Att direktionen - till framtida delårsrapporter - säkerställer att avsnittet “God ekonomisk hushållning” innehåller en enhetlig utvärdering av samtliga mål för god ekonomisk hushållning (verksamhet och ekonomi). Utvärderingen kan med fördel ske genom trafikljus.

Oktober 2023

Richard Moell Vahul

Uppdragsledare

Bo Rehnberg

Projektledare

Denna rapport har upprättats av Öhrlings PricewaterhouseCoopers AB (org nr 556029-6740) (PwC) på uppdrag av Södertörns brandförsvarsförbund enligt de villkor och under de förutsättningar som framgår av projektplan från 2023-05-24. PwC ansvarar inte utan särskilt åtagande, gentemot annan som tar del av och förlitar sig på hela eller delar av denna rapport.

Deltagare

ÖHRLINGS PRICEWATERHOUSECOOPERS AB 556029-6740 Sverige

Signerat med Svenskt BankID

2023-10-30 16:36:24 UTC

Namn returnerat från Svenskt BankID: Richard Sebastian Moëll Vahul

Datum

Richard Moëll Vahul

Certifierad kommunal revisor

Leveranskanal: E-post