

Granskning av god ekonomisk hushållning per 2023-07-31

Nerikes Brandkår

Revisionsrapport
September 2023

*Projektledare
Stina Björnram
Kvalitetssäkrare
Peter Aschberg*



pwc



Inledning

Bakgrund

Enligt kommunallagen ska kommunal verksamhet kännetecknas av god ekonomisk hushållning. En del i den ekonomiska förvaltningen är att fullmäktige 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 direktionens revisorer ett underlag för sin skriftliga bedömning, vilken skall biläggas delårsrapport/årsredovisning i samband med fullmäktiges behandling av respektive rapport. Följande övergripande revisionsfrågor ska besvaras:

1. Är resultatet i delårsrapport respektive årsredovisning förenligt med de mål direktionen beslutat avseende god ekonomisk hushållning?
2. Är redovisat resultat i årsredovisning 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 2023-07-31 och som behandlats av direktionen 2023-09-08.

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 ekonomichef.

Granskningsresultat: God ekonomisk hushållning

lakttagelser

- Förbundets mål i delårsrapporten 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 att förbundets samtliga 3 finansiella mål för god ekonomisk hushållning bedöms uppnås utifrån lämnad prognos för helår 2023. I delårsrapporten framgår dock att verksamhetens nettokostnader till och med 2023-07-31, överstiger medlemsbidraget.
- 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 förbundets analys prognostiseras verksamhetsmålet kopplat till personalomsättning uppnås och det andra verksamhetsmålet delvis uppfyllas vid bokslutet 2023. Tillsynsmålet anger att 450 tillsyner ska genomföras under 2023. Förbundets bedömning är att 350 tillsyner kommer att hinna genomföras.
- 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.
- Vi noterar att delårsrapporten redovisar att, av sex prestationsmål prognostiseras fem vara uppfyllda och ett delvis uppfyllt vid årets slut.
- I delårsrapporten redovisas ingen sammanfattande bedömning av om förbundet uppfyller god ekonomisk hushållning utifrån både de finansiella- och verksamhetsmålen tillsammans.
- Prognostiserat resultat för helår 2023 är ett underskott på 7 236 tkr, vilket innebär en negativ budgetsavvikelse med 5 798 tkr.

Granskningsresultat: Balanskravet

lakttagelser

- Förbundet har inga negativa balanskravsresultat från tidigare år.
- Förvaltningsberättelsen innehåller en bedömning av balanskravsresultatet utifrån helårsprognosen. Utifrån helårsprognosen uppgår balanskravsresultatet till – 4 794 tkr.
- Vi kan konstatera att nuvarande budgets budgeterade resultat innebär avsteg från kommunallagens 11 kap. 5 § andra stycket krav, på att kommuner/kommunalförbund ska upprätta budgeten så att intäkterna överstiger kostnaderna; för år 2023 (- 1,4 mnkr), år 2024 (- 1,6 mnkr) och 2025 (- 0,9 mnkr), Resultaten planeras, enligt direktionens protokoll 2022-12-09, § 56, ska hanteras genom förbundets resultatutjämningsreserv RUR (0,55 mnkr) och eget kapital (19,1 mnkr där RUR ingår). Delårsrapporten redogör för att hanteringen av de lagda minusbudgeterna även är avstämnda med ekonomichefsgrupp.
- Vi kan konstatera att de lagda minusbudgeterna över tre-årsperioden preliminärt kommer att minska förbundets egna kapital, som i delårsrapporten redovisas till 19,1 mnkr, med 3,9 mnkr till 15,2 mnkr. Med årets prognostiserade balanskravsresultat på – 4,8 mnkr, ges i stället ett preliminärt motsvarande minskat eget kapital för treårsperioden med 7,3 mnkr. Detta skulle innebära att det preliminära kvarvarande egna kapitalet vid slutet av år 2025 skulle vara 11, 8 mnkr, vilket överstiger direktionens nuvarande finansiella mål om ”att det egna kapitalet bör minst motsvara självriskan för den största medlemskommunen på 7,0 mnkr”. Som ovan angivet, är prognosen för helår 2023, att förbundets samtliga finansiella mål för god ekonomisk hushållning kommer att uppnås.
- Budgeterade resultat för år 2024 och 2025 kan självklart ändras utifrån de beslut direktionen kommer att fatta om respektive budget. Detta framgår också av de planeringsförutsättningar för år 2024 – 2026, vi har tagit del av i granskningen, där förslagen till balanskravsresultat är 24 tkr för både år 2024 och 2025, d.v.s. positiva balanskravsresultat.

Samlad bedömning

1. Revisionsfråga 1: Är resultaten i delårsrapport förenliga med de av direktionen fastställda målen för god ekonomisk hushållning?

- **Finansiella mål**
- **Verksamhetsmål**

Uppfyllt

Utifrån genomförd översiktliga granskning av delårsrapportens återrapportering gör vi bedömningen att det prognostiserade resultatet är förenligt med de finansiella mål för god ekonomisk hushållning som direktionen fastställt i budget 2023. Samtliga finansiella mål prognostiseras att uppnås.



Delvis uppfyllt

Utifrån genomförd översiktliga granskning av delårsrapportens återrapportering gör vi bedömningen att det prognostiserade resultatet delvis är förenligt med de verksamhetsmål för god ekonomisk hushållning som direktionen fastställt i budget 2023. Prognosen för helår 2023 visar att 1 av 2 mål kommer att uppnås.



2. Revisionsfråga 2: Är redovisat prognostiserat resultat i delårsrapporten förenligt med balanskravet?

- **Följsamhet till balanskravet**

Nej, Delårsrapporten redovisar en prognos om ett balanskravsresultat för helåret på - 4 794 tkr.



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.
- Med utgångspunkt i prognosens budgetavvikelse för helår, bör direktionen vidta åtgärder för att budgeten ska kunna hållas.

2023-09-12

Peter Aschberg

Uppdragsledare

Stina Björnram

Projektledare

Denna rapport har upprättats av Öhrlings PricewaterhouseCoopers AB (org nr 556029-6740) (PwC) på uppdrag av Nerikes Brandkår enligt de villkor och under de förutsättningar som framgår av projektplan från den 31 augusti 2023. PwC ansvarar inte utan särskilt åtagande, gentemot annan som tar del av och förlitar sig på hela eller delar av denna rapport.