

Granskning av balanskravet och god ekonomisk hushållning - årsredovisning 2024

Storstockholms brandförsvaret



Building a better
working world

Innehåll

1. Sammanfattning.....	2
2. Inledning.....	3
2.1. Bakgrund.....	3
2.2. Syfte och revisionsfrågor.....	3
2.3. Avgränsning.....	3
2.4. Metod och genomförande	4
3. Balanskrav och god ekonomisk hushållning	5
4. Granskningsresultat.....	6
4.1. Iakttagelser	6
5. Sammanfattande bedömning.....	9

1. Sammanfattning

EY har på uppdrag av de förtroendevalda revisorerna i Storstockholms brandförsvaret (SSBF) granskat om:

- ▶ Förbundet efterlever kommunallagens krav på en ekonomi i balans.
- ▶ Årsredovisningens resultat är förenligt med de mål direktionen beslutat avseende god ekonomisk hushållning.

Uppdraget ingår som en obligatorisk del av revisionsplanen för år 2024. Syftet med granskningen är att ge förbundets revisorer underlag för sin skriftliga bedömning om:

- ▶ SSBF efterlever balanskravet.
- ▶ Resultatet är förenligt med de mål direktionen beslutat.

Med utgångspunkt från ställda revisionsfrågor lämnas följande revisionella bedömningar:

Efterlever SSBF kommunallagens krav på en ekonomi i balans?

Vår bedömning är att SSBF efterlever kraven på redovisning och beräkning av balanskravsresultatet samt att förbundet efterlever kravet på en ekonomi i balans.

Är årsredovisningens resultat förenligt med de mål direktionen beslutat avseende god ekonomisk hushållning?

Vår bedömning är att resultatet är förenligt med de finansiella mål som direktionen fastställt i budget år 2024.

Vår bedömning är att resultatet är förenligt med de verksamhetsmässiga mål som direktionen fastställt i budget år 2024.

Utifrån granskningsresultatet rekommenderar vi direktionen att:

- ▶ Överväga att göra effektmål mer mätbara för att underbygga en än mer tydlig utvärdering av god ekonomisk hushållning. Denna rekommendation kvarstår således från föregående år.

2. Inledning

2.1. Bakgrund

Enligt kommunallagen (KL) 11 kap. 1 § ska kommunen (gäller även kommunalförbund) ha en god ekonomisk hushållning i sin verksamhet och i sådan verksamhet som bedrivs i juridiska personer som avses i 10 kap 2-6 §§. God ekonomisk hushållning definieras genom att fullmäktige fastställer verksamhetsmässiga och finansiella mål. Dessa mål ska sedan följas upp i delårsrapport och årsredovisning. I denna granskning likställs fullmäktige med direktion, då Storstockholms brandförsvaret utgör ett kommunalförbund.

Kommunen ska enligt KL. 11 kap. 5 § varje år upprätta en budget för nästa kalenderår. Budgeten ska upprättas så att intäkterna överstiger kostnaderna. Undantag får göras:

1. I den utsträckning som medel från en resultatutjämningsreserv tas i anspråk enligt KL. 11 kap. 14 §
2. Om det finns synnerliga skäl.

Enligt kommunallagen 11 kap. 20 § ska årsredovisningen lämnas över till fullmäktige och revisorerna snarast möjligt och senast den 15 april året efter det år som redovisningen avser.

Revisorerna ska enligt kommunallagen 12 kap. 2 § bedöma om resultaten i årsredovisningen är förenligt med de mål fullmäktige beslutat. Revisorernas skriftliga bedömning ska lämnas till fullmäktige inför behandlingen av årsredovisningen.

2.2. Syfte och revisionsfrågor

Granskningen syftar till att:

- ▶ Ge revisorerna underlag för sin skriftliga bedömning om SSBF efterlever balanskravet.
- ▶ Ge revisorerna underlag för sin skriftliga bedömning om resultatet är förenligt med de mål direktionen beslutat.

Granskningen ska besvara följande revisionsfrågor:

- ▶ Efterlever SSBF kommunallagens krav på en ekonomi i balans?
- ▶ Är årsredovisningens resultat förenligt med de mål direktionen beslutat avseende god ekonomisk hushållning?

2.3. Avgränsning

Granskningen är avgränsad till direktionen och verksamhetsåret 2024. Direktionen är enligt KL 11 kap. 19 § ansvarig för upprättandet av årsredovisningen. Granskningsåtgärderna genomförs i form av en översiktlig granskning. Den består i att analysera årsredovisningens förvaltningsberättelse.

Med revisionskriterier avses de bedömningsgrunder som bildar underlag för revisionens analyser, slutsatser och bedömningar. I denna granskning utgörs revisionskriterierna av följande:

- ▶ Kommunallagen (2017:725) 11 kap. 1§, 5-6 §, 12-13 §§, 19-20 §§, 12 kap 2 §
- ▶ Direktionens beslut avseende god ekonomisk hushållning
- ▶ RKR R15 Förvaltningsberättelse
- ▶ Skyrev R5 delårsrapport och årsredovisning

2.4. Metod och genomförande

Granskningen av kommunalförbundets måluppfyllelse har genomförts i enlighet med Skyrevs rekommendation "R5 Granskning av delårsrapport och årsredovisning". Granskningen har skett genom genomgång av SSBF:s årsredovisning.

Utöver vår interna kvalitetssäkring har ekonomichef sakgranskat rapportutkastet. Detta för att säkerställa att revisionsrapporten bygger på korrekt fakta och uttalanden.

3. Balanskrav och god ekonomisk hushållning

Förvaltningsberättelsen ska innehålla en utvärdering av om mål och riktlinjer med betydelse för god ekonomisk hushållning (enligt kommunallagens 11 kap. 6 § första och andra stycket) uppnåtts och följts. Revisorerna ska bedöma om utfallen i årsredovisningen är förenliga med målen.

Enligt kommunallagen ska:

- ▶ Kommunfullmäktige (direktion) fastställa mål för god ekonomisk hushållning
- ▶ Uppföljning av dessa mål görs i delårsrapport och årsredovisning
- ▶ Revisorerna granska och bedöma måluppfyllelsen

Syftet med dessa krav är att politikerna med hjälp av målstyrning och måluppföljning ska styra kommunal verksamhet mot ändamålsenlighet och effektivitet.

Mål för god ekonomisk hushållning ska omfatta både finansiella mål och verksamhetsmål. Det mål som fastställts inom ramen för god ekonomisk hushållning är obligatoriska att utvärdera och bedöma i delårsrapport (prognos) och årsbokslut (utfall).

Det är direktionen som i förvaltningsberättelsen ska utvärdera uppfyllelsen av de mål som fastställts. Därefter ska revisorerna på basis av direktionens utvärdering samt sin egen granskning av delårsrapport och årsredovisning bedöma uppfyllelsen av de mål som finns fastställda.

Balanskravet är centralt för god ekonomisk hushållning. Balanskravet innebär att kommunens budget och årliga utfall ska vara positiva och att underskott ska återställas kommande år, såvida kommunfullmäktige inte beslutar om annat och hänvisar till "synnerliga skäl". Beräkningen av balanskravsresultatet, som är kopplat till kommunallagens bestämmelser, ska i förvaltningsberättelsen följa ett föreskrivet schema. Vid avstämning av balanskravet får exempelvis realisationsvinster inte medräknas. Avstämning av balanskravet ska göras i delårsrapport och årsredovisning. Detta gäller även för kommunalförbund.

4. Granskningsresultat

4.1. Iakttagelser

4.1.1. Balanskravsresultat

Tabell 1. Avstämning mot balanskravet

Mnkr	År 2024	Direktionens bedömning
Årets resultat enligt resultaträkningen	11,2	"SSBF´s övergripande ekonomiska mål om att redovisa en budget i balans har uppnåtts genom väl valda prioriteringar och en god planering, och där årets balanskravsresultatvisar på ett positivt resultat om 8,7 mkr"
- Samtliga realisationsvinster	-	
+ Realisationsvinster enligt undantagsmöjlighet	-	
+ Realisationsförluster enligt undantagsmöjlighet	-	
-/+ Orealiserade vinster och förluster i värdepapper	-5,5	
+/- Återföring av orealiserade vinster och förluster i värdepapper	+3,0	
Årets resultat efter balanskravsjusteringar	8,7	
-Reservering av medel till resultatutjämningsreserv (RUR)	-	
+Användande av medel från RUR	-	
Årets balanskravsresultat	8,7	

4.1.2. Bedömning

Vår bedömning att SSBF efterlever kraven på redovisning och beräkning av balanskravsresultatet samt att förbundet efterlever kravet på en ekonomi i balans.

4.1.1. God ekonomisk hushållning

Direktionen har fastställt måldokument, verksamhetsplan och handlingsprogram för år 2024. Vidare har direktionen fastställt mål för god ekonomisk hushållning. Verksamhetsplanen innehåller ett antal finansiella mål och verksamhetsmål. OBS! Dessa mål ska formuleras i budget!

4.1.1.1 Iakttagelser

Finansiella mål

Tabell 2. Finansiella mål

Finansiella mål	Utfall år 2024	Direktionens bedömning
Det ekonomiska resultatet ska vara i balans med budget.	11,2 mkr	Årets resultat visar att förbundets aktiva ekonomistyrning varit ändamålsenlig och i enlighet med målen för god ekonomisk hushållning.
Investeringar ska vara självfinansierade. Självfinansieringen baseras på de två närmast föregående åren, plus budgetåret. Avskrivningskostnaderna inkluderas i driftkostnaderna. Självfinansieringsgrad uppgår till 100 %.	26,9 mkr	Inga externa medel har upptagits för att klara årets investeringar. Dock har förbundet inte uppnått investeringsbudget fullt ut på grund av längre leveranstider för vissa räddningsfordon.

Mål för verksamheten

Tabell 3. Verksamhetsmål

Verksamhetsmål	Utfall 2024	Direktionens bedömning
Mål för den förebyggande verksamheten.	●	Av 10 st mål uppfylls samtliga "helt" under verksamhetsåret 2024.
Mål för räddningstjänstverksamheten	●	Av 9 st mål uppfylls 8 st mål "uppfylls helt". Ett mål uppfylls "delvis"
Mål för den förutsättningskapande verksamheten	●	Av 15 st mål redovisas 13 st "uppfylls helt". Två mål redovisas om "delvis uppfyllda"

4.1.2. Bedömning

Vår bedömning är att resultatet är förenligt med de finansiella mål som direktionen fastställt i budget år 2024.

Vår bedömning är att resultatet är förenligt med de verksamhetsmässiga mål som direktionen fastställt i budget år 2024, i allt väsentligt.

Direktionen gör i förvaltningsberättelsen i årsredovisning en sammanfattande bedömning av att god ekonomisk hushållning uppnås för räkenskapsåret 2024, vilken omfattar både ekonomiska mål såväl som verksamhetsmässiga mål. Vi har i vår granskning inte påvisat omständigheter som inte underbygger denna slutsats.

5. Sammanfattande bedömning

Utifrån genomförd granskning är vår samlande bedömning att:

- A. SSBF efterlever balanskravet.
- B. Resultatet är förenligt med de mål direktionen beslutat.

Revisionsfråga	Bedömning
Efterlever kommunalförbundet kommunallagens krav på en ekonomi i balans?	Ja.
Är årsredovisningens resultat förenligt med de mål direktionen beslutat avseende god ekonomisk hushållning?	Ja. Direktionen gör i förvaltningsberättelsen i årsredovisning en sammanfattande bedömning av att god ekonomisk hushållning uppnås för räkenskapsåret 2024. Vi har i vår granskning inte påvisat omständigheter som inte underbygger denna slutsats.
- <i>Finansiella mål</i>	Ja.
- <i>Verksamhetsmål</i>	Ja.

Utifrån granskningsresultatet rekommenderar vi direktionen att:

- ▶ Överväga att göra effektmål mer mätbara för att underbygga en än mer tydlig utvärdering av god ekonomisk hushållning.

Johan Perols, uppdragsledare
Certifierad kommunal yrkesrevisor, EY