

Revisorerna i Storstockholms brandförvarsförbund

Till: Fullmäktige i respektive medlemskommun:

Danderyds kommun

Täby kommun

Lidingö stad

Vallentuna kommun

Solna stad

Vaxholms kommun

Stockholms stad

Värmdö kommun

Sundbybergs stad

Österåkers kommun

Revisionsberättelse för år 2022

Vi, av fullmäktige utsedda revisorer, har granskat den verksamhet som bedrivits i Storstockholms brandförvar (organisationsnummer 222000 – 0356).

Direktionen ansvarar för att verksamheten bedrivs enligt gällande mål, beslut och riktlinjer samt de föreskrifter som gäller för verksamheten. De ansvarar också för att det finns en tillräcklig intern kontroll.

Revisorernas ansvar är att granska verksamhet, intern kontroll och räkenskaper och pröva om verksamheten bedrivits enligt de uppdrag, mål och föreskrifter som gäller för verksamheten.

Granskningen har utförts enligt kommunallagen, god revisionssed i kommunal verksamhet samt förbundsordningen. Granskningen har genomförts med den inriktning och omfattning som behövs för att ge rimlig grund för bedömning och ansvarsprövning.

Under året har vi genomfört en fördjupad granskning rörande förbundets arbete med kompetensförsörjning och arbetsmiljö. Vidare har en fördjupad granskning genomförts av förbundets arbete rörande GDPR. Granskningarna har avrapporterats i särskilda rapporter. Rörande granskningen avseende GDPR har ett antal rekommendationer lämnats i syfte att ytterligare stärka den interna kontrollen.

I vår granskning har vi noterat att förbundet påverkas tydligt av utvecklingen i omvärlden med en ökad inflation samt en förändrad riskbild i övrigt.

Vår granskning visar att årsredovisningen, i allt väsentlig, omfattar information i enlighet med den kommunala bokförings- och redovisningslagen samt god redovisningssed.

Vi bedömer sammantaget att direktionen i Storstockholms brandförsvaret i allt väsentligt har bedrivit verksamheten på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt.

Vi bedömer att räkenskaperna i allt väsentligt är rättvisande.

Vi bedömer att direktionens interna kontroll har varit tillräcklig.

Vi bedömer att resultatet enligt årsredovisningen är förenligt med de finansiella mål och verksamhetsmål som direktionen uppställt, i allt väsentligt.

Vi tillstyrker att respektive fullmäktige beviljar ansvarsfrihet för direktionen samt för de enskilda ledamöterna i densamma.

Stockholm den 3 mars 2023



Bo Klasmark



Leo Smidhammar



Göran Ringblom



Håkan Söderberg



Storstockholms brandförsvär

Granskning av årsbokslut och
årsredovisning 2022

Innehållsförteckning

1. Inledning	3
1.1. Granskningens omfattning rörande årsredovisning	3
2. Förbundets ledning och styrning.....	3
3. Väsentliga händelser under år 2022	4
4. Förbundets ekonomiska resultat och ställning.....	4
4.1. Förbundets resultat 2022	4
4.2. Balansräkning.....	5
4.3. Finansiell ställning	7
5. Förbundets årsredovisning	7
5.1. Förvaltningsberättelsen	8
5.2. Resultaträkning, balansräkning notförteckning.....	9
6. Administrativ intern kontroll.....	9
7. Bokslutsprocess 2022	10
8. Sammanfattande slutsatser av årets revision	10

1. Inledning

På uppdrag av Storstockholms brandförsvars förtroendevalda revisorer har EY granskat förbundets årsredovisning per 31 december 2022. Revisionen har utförts i enlighet med kommunallagen, kommunala redovisningslagen samt med utgångspunkt från rekommendationer från Rådet för kommunal redovisning.

Syftet med denna rapport är främst att ge förbundets förtroendevalda revisorer information om årsbokslutet 2022, samt att redovisa de väsentligaste noteringarna som framkommit vid granskningen av bokslutet och årsredovisningen. Alla belopp är angivna i miljoner kronor (mkr) om inte annat anges.

Under 2022 har revisorerna genomfört följande granskningar, vilka har avrapporterats i separata rapporter:

- Granskning av delårsbokslut
- Granskning av förbundets kompetensförsörjning och arbetsmiljö
- Granskning av förbundets hantering rörande GDPR
- Granskning av årsbokslut och årsredovisning

Under året har revisionen genomfört möten med företrädare för förbundets ledning i syfte att informera oss om väsentliga händelser, transaktioner och beslut.

1.1. Granskningens omfattning rörande årsredovisning

Granskningen av årsredovisningen och bokslutet har inriktats mot väsentliga poster och avvikelser samt omfattar också bedömningar av förbundets ekonomiska ställning och utveckling. Granskningen av årsredovisningen har omfattat följande delar:

- ✓ Förvaltningsberättelse
- ✓ Resultaträkning
- ✓ Balansräkning
- ✓ Finansieringsanalys
- ✓ Notsammanställning

2. Förbundets ledning och styrning

Från och med 2013 övergick förbundet till att ledas av en direktion istället för ett förbundsfullmäktige och en förbundsstyrelse som tidigare. Direktionen har under året bestått av elva ledamöter samt tolv ersättare som sammanträtt fem gånger under året. I samband med våra granskningar under året har vi tagit del av direktionsprotokoll samt övriga väsentliga styrdokument med avseende på år 2022. Förbundet har haft en fastställd plan för intern kontroll 2022. Även denna har revisionen följt upp.

3. Väsentliga händelser under år 2022

År 2022 är Storstockholms brandförsvares femtonde verksamhetsår.

I årsredovisningen finns en redogörelse för viktiga ärenden och händelser som påverkat förbundets verksamhet under året. Statistik av olika slag presenteras på ett överskådligt och tydligt sätt.

4. Förbundets ekonomiska resultat och ställning

4.1. Förbundets resultat 2022

Nedanstående tabell sammanfattar förbundets resultat och utfall i jämförelse mot föregående år.

<i>Mkr</i>	<i>Utfall 2021</i>	<i>Budget 2022</i>	<i>Utfall 2022</i>
<i>Medlemsavgifter</i>	604,4	606,4	606,4
<i>Automatlarm inkl. abonnemang</i>	52,4	49,1	52,4
<i>Övriga intäkter</i>	42,7	42,5	47,1
<i>Finansiella Intäkter</i>	31,3	3,9	6,7
<i>Summa Intäkter</i>	730,8	701,9	712,6
<i>Personalkostnader</i>	501,5	505,3	497,7
<i>Hyreskostnader</i>	36,9	41,9	36,6
<i>Övriga kostnader</i>	124,5	113,3	137,5
<i>Avskrivningar</i>	21,6	23,4	24
<i>Finansiella kostnader</i>	8,0	14,5	42,1
<i>Summa kostnader</i>	693,5	698,4	737,9
<i>Resultat</i>	38,3	3,5	-25,5

Intäkter:

Förbundets verksamhetsintäkter för 2022 uppgår till 99,5 mkr och överstiger budget med 7,9 mkr. Ökningen främst hänförlig till övriga intäkter, som överstiger budget med 4,6 mkr. Medlemsbidragen uppgick till 606,4 mkr, vilket är en ökning om 2,0 mkr jämfört med år 2021 och i linje med budget.

Kostnader:

Förbundets verksamhetskostnader överstiger budget med 12,0 mkr. De totala personalkostnaderna uppgår till 497,7 mkr och avser ett budgetunderskott om 7,6 mkr. Avvikelsen från budgeten rörande personalkostnader förklaras huvudsakligen av att pensionskostnader har minskat med 14,8 mkr mot budget. Jämfört mot 2021 noterar vi en minskning om 3,8 mkr då det föregående år förelåg en större pensionsavsättning. Största förändringen hänförs till en stor ökning av finansiella kostnader jämfört mot 2021. Detta till följd av orealiserade realisationsförluster, uppgående till 34,1 mkr, i förbundets kapitalplaceringar.

Övriga verksamhetskostnader uppgår till 161,5 mkr och överstiger budget med 24,8 mkr. Jämfört med föregående år har övriga verksamhetskostnader ökat med ca 15,4 mkr. Avvikelse mot budget beror främst hänförlig till anskaffningar av brandmaterial och arbetskläder.

Avskrivningskostnaderna för 2022 uppgår till 24 mkr, vilket är något högre än vad som budgeterats (0,6 mkr). Jämfört 2021 har avskrivningskostnaderna ökat med 2,4 mkr.

Pensioner:

Årets pensionskostnader uppgår i bokslutet till 58,7 mkr (73,5 mkr). Årets minskning i jämförelse med föregående år beror bland annat på att flera personer inom avtalet SAP-R har slutat.

I samband med vår granskning har vi noterat att aktualiseringsgraden rörande förbundets pensionsåtagande uppgår till 100 procent, enligt underlag från KPA. Detta indikerar en stabil utgångspunkt för beräkning av förbundets totala pensionsåtagande.

Tidigare har revisionen upprepade gånger rapporterat om oklarheter och risker förknippat med förbundets pensionsredovisning. Under året har förbundets ekonomifunktion arbetat aktivt med att minimera risker samt att kvalitetssäkra det underlag som KPA tillhandahåller. Dock kan det i sammanhanget noteras att nya pensionsavtal från och med 2023 kan innebära vissa osäkerheter för förbundet kommande år. Revisionen kommer att följa upp utvecklingen noggsamt.

Inom ramen för vår granskning har vi tagit del av förbundets analys för att rimlighetsbedöma förbundets totala pensionsåtagande. Vidare har vi tagit del av de underlag som upprättas av KPA och som ligger till grund för förbundets finansiella rapportering och redovisning. Sammantaget är det vår bedömning när det gäller pensionsredovisningen att förbundets åtgärder har inneburit att risken för felaktig pensionsredovisning har reducerats på ett tillräckligt sätt.

Bedömning:

Vår bedömning är att det redovisade resultatet för år 2022, i allt väsentligt, ger en rättvisande bild av verksamheten för 2022.

Vid vår granskning har vi stickprovsvis stämt av väsentliga intäkts- och kostnadsposter mot verifierande underlag samt utfört egna kontrollberäkningar. Balans- och resultaträkningar ger en, i allt väsentligt, rättvisande bild av förbundets ekonomiska ställning per 31 december 2022.

4.2. Balansräkning

Balansräkningen har granskats utifrån följsamhet till lag om kommunal bokföring och redovisning, gällande rekommendationer från rådet för kommunal redovisning samt i övrigt i enlighet med god redovisningssed. Avstämning har utförts av att balansposter överensstämmer mot verifierad bokslutsdokumentation och underliggande bilagor. Genom stickprov samt avstämning mot sidoordnade system har kontroll gjorts av att posterna värderats samt periodiserats på ett, i allt väsentligt, korrekt sätt.

Materiella anläggningstillgångar

Årets investeringar uppgår till 19,4 mkr (33,5 mkr), vilket understiger budget med ca 8,6 mkr¹. Merparten av investeringarna är främst hänförliga till investeringar i en brandbåt, stegbilar samt personalplaneringssystem.

Vi har granskat att redovisningen enligt huvudboken överensstämmer med förbundets anläggningsregister. Stickprovvis granskning har genomförts av periodens investeringar mot verifierande underlag och avskrivningar har stickprovvis kontrollberäknats. Granskningen som utförts med avseende på rörelse- och balansgillhet har inte föranlett några anmärkningar.

Övriga kortfristiga fordringar

Övriga kortfristiga fordringar utgörs av kundfordringar, interimfordringar, övriga kortfristiga fordringar samt kortfristiga placeringar. Vår granskning har omfattat avstämning mot underliggande och verifierande underlag utan några avvikelser.

De kortsiktiga placeringarna utgörs av placeringar i svenska och utländska fonder. Fonderna värderas till marknadsvärde i enlighet med gällande regelverk. Av vår granskning har vi inte identifierat några avsteg från gällande placeringspolicy när det gäller sociala och affärsetiska krav, exempelvis när det gäller hållbarhet. Vår bedömning är att placeringarna hittills ligger inom ramen för förbundets riktlinjer och placeringspolicy. Förbundet har regelbundna avstämningar med finansavdelningarna inom Stockholms stad, Solna stad samt Österåkers kommun som bistår förbundet med specialistkompetens gällande uppföljning och analyser.

Kassa och bank

Kassa och banktillgodohavanden uppgår till 248,8 mkr i vilket innebär en minskning mot föregående år. Minskningen förklaras delvis av anskaffningar av kortfristiga placeringar. Vi har stämt av redovisade saldon mot engagemangsbesked. Inga differenser har noterats.

Avsättningar

Avsättningar utgörs i huvudsak av förbundets pensionsåtaganden. Vi har stämt av redovisade belopp mot beräkningsunderlag och prognos från KPA. Vår uppfattning är att de pensionsrelaterade avsättningar som redovisas i årsredovisningen är rättvisande i allt väsentligt.

Kortfristiga skulder

De kortfristiga skulderna uppgår till 309,5 mkr per 31 december 2022 och utgörs främst av leverantörsskulder, interimsskulder, övriga kortfristiga skulder samt semesterlöne- och övertidsskuld. Vi har genomfört avstämningar mellan huvudboken och verifierande underlag hämtade från försystem till ekonomisystemet. Inga väsentliga avvikelser eller differenser har iakttagits. Dessa har totalt ökat med 25 mkr sedan december föregående år och beror främst på att leverantörsskulderna samt upplupna kostnader och förutbetalda kostnader har ökat.

¹ Årets investeringsbudget uppgår till 28 mkr.

4.3. Finansiell ställning

Ett vedertaget nyckeltal för att bedöma det ekonomiska läget i en kommunal verksamhet är nettokostnader i relation till intäkter. Överstiger nyckeltalet 100 procent måste den löpande verksamheten täckas på annat sätt än genom verksamhetsintäkter, exempelvis genom ett finansiellt nettoöverskott eller försäljning av tillgångar. För år 2022 uppgår nettokostnadernas andel av intäkterna till 84,5 procent (84,3). Vår bedömning att det innebär en ändamålsenlig balans vad gäller just det nyckeltalet. Detta med avseende på verksamhetsåret 2022.

Soliditet:

I nedanstående tabell redovisas några av de finansiella nyckeltal som förbundet själv använder i sin styrning och uppföljning av verksamheten. Soliditeten har stärkts något. Självfinansieringsgraden är god, men kan förändras i takt med förändrade investeringsvolym.

Ekonomisk analys %		2022	2021	2020	2019	2018
Soliditet ¹⁾		19,2	18,8	17,8	17,7	16,8
Självfinansieringsgrad ²⁾		-6,9	178,9	150,0	98,0	107,0

1) Eget kapital i förhållande till totalt kapital

2) Justerat resultat (minus avskrivningar och jämförelsestörande poster) i förhållande till investeringsvolym

Investeringar:

(mnkr)	2022	2021	2020	2019	2018
Fordon och materiel	14,8	26,4	22,1	24,9	22,3
Byggnader och anläggningar	0,6	1,3	0	1,9	1,0
IT	4,0	5,8	0,3	1,0	6,3
Summa investeringar	19,4	33,5	22,4	27,8	29,6

Årets investeringar uppgår till totalt till 19,4 mkr och avser i huvudsak räddningsfordon. Årets faktiska investeringar ligger därmed 8,6 mkr under årets investeringsbudget.

Vår granskning har omfattat avstämning av verifierande underlag. Inga väsentliga avvikelser har identifierats.

5. Förbundets årsredovisning

Vi har granskat förbundets årsredovisning för verksamhetsåret 2022. I granskningen har vi beaktat att god redovisningssed för kommuner/kommunalförbund i allt väsentligt har efterföljts av förbundet. Årsredovisningen inleds med beskrivande

avsnitt om förbundets verksamhet under året med inriktning på bland annat direktionens arbete. Därefter följer den förvaltningsberättelsen med beskrivningar av bland annat uppföljning av måluppfyllelse, väsentliga personalförhållanden, ekonomiska rapporter samt intern kontroll.

5.1. Förvaltningsberättelsen

I årsredovisningens förvaltningsberättelse redogör förbundet för den verksamhet som bedrivits under år 2022. Det lagstadgade handlingsprogrammet, 2022-2023, utgör grunden för förbundets beskrivningar av måluppfyllelse. Detta sker med utgångspunkt från den övergripande målstrukturen (uppdrag) som fastställts för verksamhetsåret 2022. Uppdragen bryts ner i delmål och aktiviteter som analyseras och utvärderas på ett övergripande sätt. Nyckeltal och volymer presenteras. I ett särskilt avsnitt redogörs det för "händelser av väsentlig betydelse under 2022. Vidare omfattas förvaltningsberättelsen av avsnitt med beskrivningar och analyser av god ekonomiska hushållning och arbetet med intern kontroll.

Av förvaltningsberättelsen framgår förbundets egen analys rörande måluppfyllelsen rörande 2022. Förbundets bedömning är att måluppfyllelsen varit relativt god för verksamhetsåret inom de flesta uppdragsområden. I efterföljande avsnitt beskrivs förbundets investeringar, personalområdet etc.

Enligt kommunallagen ska kommuner (och kommunala förbund) redovisa en ekonomi i balans varje år. Av den kommunala bokförings- och redovisningslagens 11 kapitel framgår att förvaltningsberättelsen ska omfatta en avstämning av det så kallade "balanskravet". Redovisade negativa resultat måste återställas inom tre år. Av nedanstående tabell framgår förbundets balanskravsavstämningar för de fem senaste åren.

(mnkr)	2022	2021	2020	2019	2018
Årets resultat enligt resultaträkningen	-25,4	38,3	11,8	0,1	14,7
– Avgår: samtliga realisationsvinster		0,0	-0,8	-1,8	-1,5
orealiserade vinster i värdepapper	30,4	-31,3	-5,5	0,0	0,0
Synnerliga skäl					
– Tillägg: förändring diskonteringsränta pensioner	0	0	0	0	0
Årets balanskravsresultat	5,0	7,0	5,5	-1,7	13,2

Balanskravet skiljer sig åt mot redovisat resultat i form av att realisationsresultat, orealiserade vinster eller förluster av värdepapper samt eventuella synnerliga skäl avräknas från det redovisade resultatet. Förbundet redovisar således ett positivt balanskravsresultat även fast resultatet enligt resultaträkningen är negativt.

I efterföljande avsnitt av årsredovisningen analyseras det ekonomiska resultatet för året med beskrivningar av intäkter, kostnader, finansiella poster etc. Det finns inga underskott från tidigare år som behöver återställts, vilket är positivt. Årsredovisningens avslutade avsnitt avser ekonomisk redovisning, redovisningsprinciper, kassaflödesanalys, investerings- och driftsredovisningar.

Vår övergripande bedömning:

Förvaltningsberättelsen bedöms ge en rättvisande bild av väsentliga händelser under verksamhetsåret 2022. Beskrivning och analys av måluppfyllelse bedömer vi vara tillräcklig. Analysen av årets resultat och ställning i förhållande till budget bedömer vi vara tillräcklig. Vidare är det vår bedömning att förvaltningsberättelsen är uppställd i enlighet med rekommendation från Rådet för kommunal redovisning samt krav enligt lag om kommunal bokföring och redovisning, i allt väsentligt.

Vår bedömning är vidare att förbundets avstämning av balanskravet ligger i linje med kommunallagens krav och intentioner.

Det är positivt att förbundets direktion fastställt en intern kontrollplan för verksamhetsåret 2022. Kontrollplanen för 2022 bygger på en underliggande riskanalys. I förvaltningsberättelsen beskrivs i tabellform identifierade risker, vilka kontrollaktiviteter som genomförts samt status och slutsatser av genomförda kontroller. Vi bedömer att uppställning ger en god överblick kring förbundets arbete med intern kontroll.

5.2. Resultaträkning, balansräkning notförteckning

Vi har granskat redovisade resultat- och balansräkningar, samt tillhörande notinformation och stämt av att dessa är i överensstämmelse med huvudboken enligt ekonomisystemet samt med verifierade underlag. Vår bedömning är att resultat- och balansräkningar, kassaflödesanalys samt notinformation, inte omfattar väsentliga fel, samt är i alltväsentligt uppställda i enlighet med den kommunala bokförings- och redovisningslagen per 31 december 2022. Mindre avsteg har noterats vad gäller notinformationen, bland annat rörande förbundets kostnad för räkenskapsrevisionen, vilket vi noterade även föregående år.

I vår granskning har vi noterat även i år att förbundet har en betydande positiv likviditet. I enlighet med gällande placeringspolicy har förbundet placerat i fonder.

Revisionen har för avsikt att fortsätta följa upp detta under år 2022. Förbundet har ett nära samarbete med bland annat Stockholms stad och Österåkers kommun rörande hanteringen av finansiella tillgångar och placeringar.

6. Administrativ intern kontroll

Vår granskning av förbundets administrativa interna kontroller har huvudsakligen omfattat följande processer:

- ✓ Löneprocessen
- ✓ Hantering av leverantörsfakturor
- ✓ Ledningsnära kostnader

Vår övergripande bedömning är att förbundet har en tillräcklig struktur för intern kontroll i allt väsentligt.

I vår granskning har vi inte identifierat väsentliga risker eller identifierade fel. Vår granskning har omfattat stickprovskontroller, främst vad gäller intäkter för automatlarm samt personalkostnader.

7. Bokslutsprocess 2022

Vår bedömning är att förbundets bokslutsdokumentation håller en tillräcklig kvalitet samt överlämnats i tid till revisionen.

8. Sammanfattande slutsatser av årets revision

Vid vår granskning av förbundets årsredovisning har vi inte identifierat några väsentliga fel. Vi har inte identifierat några väsentliga avsteg från god redovisningssed i kommunal sektor. Årsredovisning ger, i allt väsentligt, en rättvisande bild av resultat och ställning per 31 december 2022 för Storstockholms brandförsvarsförbund.

Vår bedömning är att det är positivt att förbundets ledning arbetar aktivt med utveckling av strukturen kring den interna kontroller inom väsentliga verksamhetsområden inom förbundet.

En fördjupad granskning har genomförts rörande förbundets strategiska kompetensförsörjning samt arbetsmiljö. Vidare har en granskning genomförts av förbundets arbete med GDPR. Granskningarna har avrapporterats i särskilda rapporter.

Avslutningsvis noterar vi att förbundet, i likhet med samhället i stort, påverkas av förändringar i omvärlden med en allmän ökning av kostnader samt förändrad riskbild för verksamheten. Vår bedömning är dock att förbundets ledning arbetar aktivt med sin verksamhets- och ekonomistyrning, vilket är positivt.

Stockholm den 3 mars 2023

Johan Perols
Certifierad kommunal revisor

Anja Nilsson Roos
Certifierad kommunal revisor

Michael Sevastik
Revisor