

# Räddningstjänsten Syd

*Granskning av årsbokslut och  
årsredovisning 2020*

*Thomas Hallberg*

*Auktoriserad revisor*

*Certifierad kommunal yrkesrevisor*



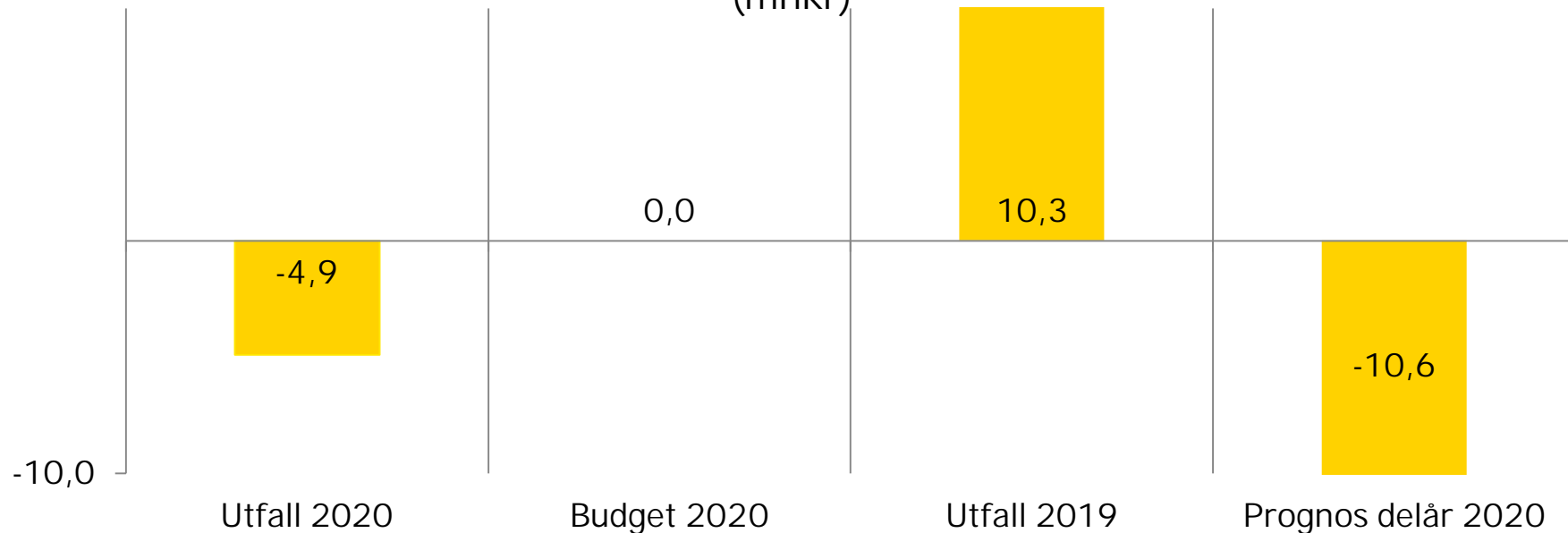
# Syfte med granskningen

---

- ▶ Vi har på uppdrag av revisorerna i Räddningstjänsten Syd gjort en granskning av årsbokslut och årsredovisningen för 2020.
- ▶ Revisorerna har bl a till uppgift att pröva om räkenskaperna är rättvisande och årsredovisningen upprättad enligt lag om kommunal redovisning samt god redovisningssed.
- ▶ Enligt kommunallagen ska revisorerna bedöma om resultatet i årsredovisningen är förenligt med de mål som direktionen beslutat.
- ▶ Granskningen har utförts enligt god revisionsmed i kommunal verksamhet, innebärande att granskningen har planerats och genomförts ur ett väsentlighets- och riskperspektiv.

# Övergripande analys

Förbundets totala utfall i jämförelse med budget och föregående år  
(mnkr)



Årets resultat uppgår till -4,9 mnkr vilket är 11,2 mnkr lägre än föregående år och i förhållande till prognosen från delåret är årets resultat 5,7 mnkr högre.

# Resultatanalys

Belopp i mnkr	Avvikelse mot budget
Medlemsavgifter och tilläggsupdrag	0
Övriga intäkter	-16,6
Personalkostnader	6,3
Övriga driftskostnader	5,4
Avskrivningar	-0,3
Finansnetto	0,4
<b>Total budgetavvikelse</b>	<b>-4,9</b>

Förändringen av övriga intäkter är främst kopplat till automatlarm som har en negativ avvikelse på 5,8 mnkr på grund av en överskattning i budgetarbetet av den avgiftsmodell som togs fram 2019. Ca 4 mnkr lägre övriga intäkter bedöms bero på pandemin. Vidare finns det även en post gällande förändringstryck som fanns budgeterad med 10 mnkr men som blev noll i utfallet. Personalkostnaderna ger en positiv avvikelse på 6,3 mnkr. Dels beror minskade på indragna tjänster och vakanssättning ca 2,4 mnkr och dels lägre sociala avgifter och pensions-kostnader om ca 3,9 mnkr. Övriga driftskostnader ligger 5,4 mnkr lägre än budget och består av mindre avvikelser på en rad konton, 1,8 mnkr bedöms bero på pandemin.

# God redovisningssed

# Redovisningsprinciper

---

## *Rättvisande räkenskaper*

- ▶ Redovisningsprinciper för årsbokslutet jämfört med senast upprättad årsredovisning är oförändrade med undantag för att gränsen för investeringar i materiella anläggningstillgångar är sänkt från ett till ett halvt basbelopp fr o m 2020.
- ▶ *Kapitalplaceringar*
- ▶ Enligt de nya redovisningsreglerna, som började tillämpas fr o m 2019-01-01, ska kapitalplaceringar redovisas enligt verkligt värde. Förbundet har gjort detta och detta innebär att orealiserad vinst/förlust påverkar årets resultat. Däremot så justeras det orealiserade resultatet vid beräkning av balanskravsresultatet.

# Balansräkning

# Balansräkning

---

- ▶ Samtliga väsentliga konton har granskats utifrån bokslutsspecifikationer och underlag samt har stämts av mot huvudboken. Poster som uppvisar stora förändringar jämfört med föregående års bokslut har granskats analytiskt.

- ▶ **Anläggningstillgångar**

Av årets investeringar på 21,7 mnkr avser främst räddningsutrustning och fordon.

- ▶ Avskrivningsprinciper

De avskrivningsprinciper som tillämpas för anläggningstillgångar är oförändrade jämfört med 2019. Årets avskrivningar uppgår till 9,3 mnkr.

- ▶ Kortfristiga placeringar

Placeringar har redovisats till verkligt värde förutom de placeringar som bedöms behållas till förfall.

- ▶ Tvister och myndighetskrav

Enligt uppgift från förbundet föreligger det inga tvister av väsentlig karaktär vid årsbokslutet.

- ▶ Avsättningar

Pensionsskulden i förbundet ligger i sin helhet redovisad som avsättning, därmed ligger inget som ansvarsförbindelse. Pensionsskulden är avstämd mot årsbesked från KPA.



# Balansräkning forts

---

- ▶ Periodisering av intäkter och kostnader

Genomförd granskning av periodiseringsposter av större fakturor under perioden december 2020 och januari 2021 har genomförts. Vår periodiseringsgranskning har inte påvisat några väsentliga avvikelser.

# Måluppföljning



# Mål för god ekonomisk hushållning och balanskravet

---

- ▶ Enligt kommunallagen skall direktionen fastställa mål för god ekonomisk hushållning. Både finansiella mål samt verksamhetsmål avses och det är endast av direktionen fastställda mål inom ramen för god ekonomisk hushållning som är obligatoriska att utvärdera och bedöma i delårsrapport och årsbokslut. Utvärdering gällande uppfyllelsen av de mål direktionen fastställt skall ske i förvaltningsberättelsen. Därefter skall revisorerna på basis av utvärderingen samt sin egen granskning av delårsrapport och årsredovisning bedöma uppfyllelsen av de mål som direktionen fastställt.
- ▶ Även kravet på balans mellan intäkter och kostnader d.v.s. balanskravet, är lagstadgat. Avstämning av balanskravet görs i delårsrapport och årsredovisning.

# God ekonomisk hushållning

## Måluppföljning – Finansiella mål

---

Direktionen har antagit fem finansiella mål för perioden 2020-2023.

### 1. Resultat och eget kapital

Räddningstjänsten Syd ska ha en ekonomi i balans och en beredskap att möta ekonomiska risker och oförutsedda händelser. Det årliga överskottet ska vara positivt. Målet för det egna kapitalet är 7 mnkr. Redovisat resultat uppgår till ett underskott på 4 862 tkr och ett negativt balanskravsresultat på 4 955 tkr. Det utgående egna kapitalet uppgår till 17,6 mkr. *Målen är delvis uppfyllda.*

### 2. Pensioner

Varje år ska förbundet göra maximal avsättning till pensioner för att garantera förbundets pensionsförpliktelser. *Målet är uppfyllt.*

### 3. Likviditet

*Likvida medel ska om möjligt placeras räntebärande. Målet med likviditetsförvaltningen är att säkerställa förbundets betalningsförmåga på kort sikt. För närvarande bedöms ingen möjlighet till att erhålla avkastning på likvida medel. Målet är uppfyllt.*

# God ekonomisk hushållning

## Måluppföljning – Finansiella mål

---

### 4. Investeringar

Förbundets investeringar ska finansieras med egna medel. Investeringsram sätts i samband med rambudget. Eventuella investeringsbidrag kan adderas till detta belopp. Kvarvarande investeringsmedel från tidigare år kan ombudgeteras.

*Målen är uppfyllda.*

### 5. Uppföljning och analys

Uppföljning, analys och prognostisering ska ske löpande under året och ha en direkt koppling till verksamhetsplanen. Avvikelse ska noteras och åtgärder ska vidtagas.

*Målet är uppfyllt.*

## Bedömning

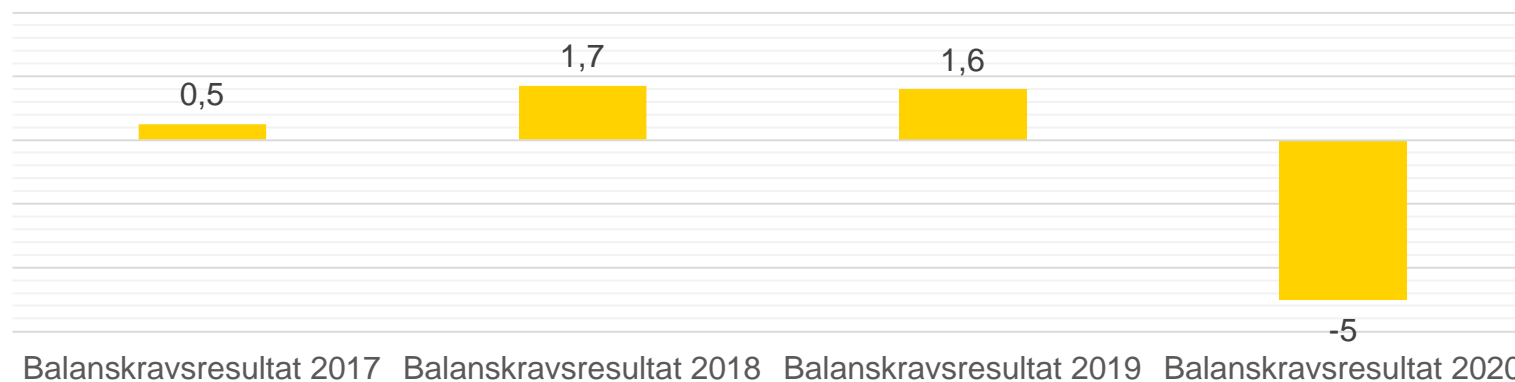
I förvaltningsberättelsen görs en utvärdering av måluppfyllelsen avseende de finansiella målen.

*Bedömningen är att målen i allt väsentligt är uppfyllda men balanskravet uppnås ej.*

# Måluppföljning, balanskravet

- ▶ I årsredovisningen finns en redogörelse över det förväntade balanskravsresultatet för räkenskapsåret 2020. Beloppen nedan gällande tidigare år, är före beaktande av synnerliga skäl.
- ▶ Förbundet bedöms inte klara balanskravet under 2020 enligt nedan. Direktionen åberopar att synnerliga skäl föreligger enligt kommunallagen 11 kap 13§ och att det negativa balanskravsresultatet inte ska regleras.

Belopp i mnkr



# God ekonomisk hushållning

## Måluppföljning – verksamhetsmål

---

Direktionen har antagit tre effektmål mål för 2020.

1. Antalet olyckor ska minska  
*Bedömningen är att målet är delvis uppfyllt.*
2. Följderna av olyckor ska minska  
*Målet bedöms nås till stor del.*
3. Invånarnas ökade trygghet  
*Målet bedöms vara uppfyllt.*

### Bedömning

*Av de tre effektmålen bedöms ett vara uppfyllt och två delvis uppfyllda.*

# Sammanfattande bedömning

---

## Årets resultat

Årets resultat uppgår till -4,9 mnkr mot en nollbudget. I förhållande till prognos i delårsrapport är resultatet cirka 5,7 mnkr högre.

Den största avvikelserna mot budget avser lägre övriga intäkter.

## God ekonomisk hushållning

Vår bedömning är att fyra av fem finansiella mål har uppfyllts. När det gäller förbundets tre effektmål bedöms ett vara uppfyllt och två delvis uppfyllda. Förbundet redovisar ett negativt balanskravsresultat på -5 mnkr. Direktionen anser att det föreligger synnerliga skäl i enlighet med kommunallagen 11 kap 13§.

I författningskommentarerna till propositionen för god ekonomisk hushållning finns det några exempel där synnerliga skäl specificeras. Ett exempel är kommun med stark finansiell ställning. Med stark finansiell ställning redovisas följande kriterier: För att en minskning av kapitalet inte ska anses bryta mot kravet på god ekonomisk hushållning ska det finnas kapital som täcker hela pensionsåtagandet och därutöver ska det finnas buffert med realiserbara tillgångar som kan användas för delfinansiering av framtida investeringar. Förbundet får anses uppfylla dessa kriterier per 2020-12-31 dock ser vi svårigheter för förbundet att uppfylla dessa kriterier framöver med planerade budgeterade underskott.

## God redovisningssed

Vi bedömer att årsredovisningen ger en rättvisande bild av förbundets resultat och ställning. Årsredovisningen har, i allt väsentligt, upprättats i enlighet med den kommunala redovisningslagen och god redovisningssed.



# Thomas Hallberg

Auktoriserad revisor/certifierad revisor

[thomas.hallberg@se.ey.com](mailto:thomas.hallberg@se.ey.com)

070-538 46 17

