

Granskning av god ekonomisk hushållning och balanskravsresultat

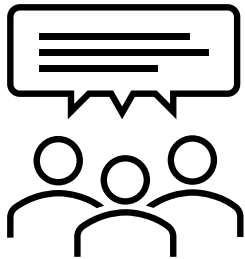
Delårsrapport per 2024-08-31

Norra Älvsborgs Räddningstjänstförbund

1. God ekonomisk hushållning och balanskravsresultat

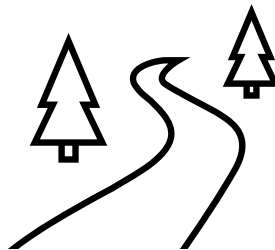
- ▶ Varje kommun (och kommunalförbund) ska enligt kommunallagen ha riktlinjer och mål för god ekonomisk hushållning. Målen ska utvärderas i delårsrapport och årsredovisning. Direktionsens och revisorernas roll illustreras i figuren nedan:

1



Direktionen beslutar om mål för god ekonomisk hushållning.

2



Direktionen utvärderar målen i delårsbokslutet och gör en prognos över måluppfyllelsen för helåret.

3



Revisorerna bedömer om resultaten i delårsrapport är förenliga med de mål direktionen beslutat.



Revisorerna bedömer också om förbundet väntas klara kravet på en ekonomi i balans.

2. Förbundsdirektionens definition av god ekonomisk hushållning

- ▶ Förbundsdirektionen har i *internbudget 2024* (antagen 2023-12-19) beslutat om 4 finansiella och 14 verksamhetsmässiga mål för god ekonomisk hushållning.
- ▶ Förbundsdirektionen har beslutat om följande kriterier för vilken måluppfyllelse som krävs för att uppnå god ekonomisk hushållning:
 - ▶ "God ekonomisk hushållning för Norra Älvsborgs Räddningstjänstförbund innebär att de finansiella målen uppnås och att verksamhetsmålen nivå för god ekonomisk hushållning i huvudsak uppnås." (Internbudget 2024, 2023-12-19).
 - ▶ Vi ser positivt på att direktionen, sedan föregående års granskning, har utvecklat uppföljningen av god ekonomisk hushållning, genom att besluta om kriterier för vilken måluppfyllelse som krävs för att god ekonomisk hushållning ska anses föreligga. Direktionen konkretiserar emellertid inte ytterligare vilken måluppfyllelse som krävs för att direktionen ska göra bedömningen att *verksamhetsmålen nivå i huvudsak uppnås*.

3. Förbundsdirektionens uppföljning av god ekonomisk hushållning och balanskrav

- ▶ Förbundsdirektionen följer upp samtliga mål.
 - ▶ 2 av 4 finansiella mål prognostiseras att uppnås för året.
 - ▶ 12 av 14 verksamhetsmässiga mål prognostiseras att uppnås för året.
- ▶ Samtliga mål har en fastställd målnivå för god ekonomisk hushållning som använts i ovan bedömning*.
- ▶ För samtliga finansiella mål redovisas utfall och prognostiserat utfall i förhållande till målnivån.
- ▶ Utfall och prognos för de verksamhetsmässiga målen redovisas inte på samma sätt som för de finansiella målen. För fyra av de verksamhetsmässiga målen redovisas ett utfall för målnivån, för resterande tio mål redovisas enbart en bedömning av om utfallet följer plan, delvis följer plan eller inte följer plan. Även det prognostiserade utfallet för de verksamhetsmässiga målen redovisas enbart i form av en bedömning av om utfallet följer plan, delvis följer plan eller inte följer plan. Sammantaget är det otydligt vad bedömningen av utfall och prognos för respektive mål baseras på.
- ▶ Förbundsdirektionen bedömer sammantaget att god ekonomisk hushållning inte förväntas uppnås, vilket motiveras med att de finansiella målen inte uppnås.

3. Förbundsdirektionens uppföljning av god ekonomisk hushållning och balanskrav (forts.)

- ▶ Förbundets prognostiserade balanskravsresultat är ca -5,5 mnkr.
- ▶ Direktionen uppger att resultatet av synnerliga skäl inte kommer återställas. Det anges att *"Omvärldsfaktorer påverkar verksamheten ekonomiskt vilket medfört att direktionen, i samråd med medlemskommunerna, och på grund av synnerliga skäl beslutade om en budget i obalans för år 2024 med ett prognostiserat underskott på -5 000 tkr, att täcka med medel ur eget kapital."*

4. Vår bedömning

- ▶ Vår bedömning är att förbundet efterlever kraven på redovisning och beräkning av balanskravsresultatet men inte förväntas efterleva kommunallagens krav på en ekonomi i balans då resultatet väntas bli negativt.
- ▶ Vår bedömning är att prognosen inte är förenlig med de *finansiella* mål som direktionen fastställt.
- ▶ Vår bedömning är att prognosen är förenlig med de *verksamhetsmässiga* mål som direktionen fastställt.
- ▶ **Vår samlade bedömning är att förbundet inte förväntas uppnå en god ekonomisk hushållning år 2024.**
- ▶ Vi rekommenderar direktionen att i uppföljningen av målen även inkludera utfall och prognostiserat utfall för de mål som har satts i verksamhetsplanen. Detta i syfte att öka transparensen i den bedömning av måluppfyllelsen som görs.

4 oktober 2024

Lydia Andersson
Certifierad kommunal yrkesrevisor

Rebecka Rask, uppdragsledare
Certifierad kommunal yrkesrevisor