

Paragraf 71

Ärendenummer KS2023/314

Årsredovisning och ansvarsfrihet 2022 - Räddningstjänsten Enköping-Håbo

Kommunstyrelsens arbetsutskotts förslag till beslut

Kommunstyrelsen föreslår kommunfullmäktige besluta att:

1. årsredovisning och revisionsberättelse 2022 för Räddningstjänsten Enköping-Håbo anmäls och läggs till handlingarna.
2. direktionen och de enskilda ledamöterna beviljas ansvarsfrihet.

Sammanfattning

Enköpings- och Håbo kommun samarbetar, via ett kommunalförbund, om gemensam räddningstjänst. I enlighet med kommunallagen 9 kap 13 § ska revisorerna i kommunalförbund med en förbundsdirektion lämna en revisionsberättelse till var och en av förbundsmedlemmarnas fullmäktige. I enlighet med förbundsordningen, antagen av kommunfullmäktige den 11 maj 2020, § 67 ska revisorernas berättelse överlämnas tillsammans med kommunalförbundets årsredovisning till respektive fullmäktige för beviljande av ansvarsfrihet.

Räddningstjänsten Enköping-Håbo har den 23 mars 2023 överlämnat årsredovisningen för 2022. Den 24 april 2023 överlämnande revisorerna deras revisionsberättelse för år 2022.

Av revisionsrapporten framkommer bland att revisorerna bedömer att:

- sammantaget att direktionen, i allt väsentligt, har bedrivit verksamheten på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt.
- räkenskaperna i allt väsentligt är rättvisande.
- direktionens interna kontroll, inte i alla delar, har varit tillräcklig.
- sammantaget att resultatet enligt årsredovisningen delvis är förenligt med de finansiella och de verksamhetsmässiga målen för god ekonomisk hushållning.

Revisorerna tillstyrker att förbundsdirektionen och de enskilda förtroendevalda i detta organ beviljas ansvarsfrihet.



Beslutsgång

Ordförande konstaterar att det finns ett förslag till beslut och frågar om kommunstyrelsen kan besluta i enlighet med detta och finner så.

Beslutsunderlag

Tjänsteskrivelse, kommunledningsförvaltningen, 2023-04-24
Årsredovisning, räddningstjänsten Enköping-Håbo, 2022
Revisionsberättelse för år 2022

Beslutet skickas till:

Direktionen Räddningstjänsten Enköping-Håbo, för kännedom



Kommunledningsförvaltningen
Johanna Sköld
0171-62 51 52
Johanna.skold@enkoping.se

Kommunstyrelsen

Årsredovisning och beviljande av ansvarsfrihet år 2022 - Räddningstjänsten Enköping-Håbo

Förslag till kommunstyrelsens beslut

Kommunstyrelsen föreslår kommunfullmäktige besluta att:

1. årsredovisning och revisionsberättelse 2022 för Räddningstjänsten Enköping-Håbo anmäls och läggs till handlingarna.
2. direktionen och de enskilda ledamöterna beviljas ansvarsfrihet.

Ärendet

Beskrivning av ärendet

Enköpings- och Håbo kommun samarbetar, via ett kommunalförbund, om gemensam räddningstjänst.

I enlighet med kommunallagen 9 kap 13 § ska revisorerna i kommunalförbund med en förbundsdirektion lämna en revisionsberättelse till var och en av förbundsmedlemmarnas fullmäktige. I enlighet med förbundsordningen, antagen av kommunfullmäktige den 11 maj 2020, § 67 ska revisorernas berättelse överlämnas tillsammans med kommunalförbundets årsredovisning till respektive fullmäktige för beviljande av ansvarsfrihet.

Räddningstjänsten Enköping-Håbo har den 23 mars 2023 överlämnat årsredovisningen för 2022. Den 24 april 2023 överlämnande revisorerna deras revisionsberättelse för år 2022.

Av revisionsrapporten framkommer bland att revisorerna bedömer att:

- sammantaget att direktionen, i allt väsentligt, har bedrivit verksamheten på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt.
- räkenskaperna i allt väsentligt är rättvisande.
- direktionens interna kontroll, inte i alla delar, har varit tillräcklig.
- sammantaget att resultatet enligt årsredovisningen delvis är förenligt

- med de finansiella och de verksamhetsmässiga målen för god ekonomisk hushållning.

Revisorerna tillstyrker att förbundsdirektionen och de enskilda förtroendevalda i detta organ beviljas ansvarsfrihet.

Beslutsunderlag

Tjänsteskrivelse, kommunledningsförvaltningen, 2023-04-24

Årsredovisning, räddningstjänsten Enköping-Håbo, 2022

Revisionsberättelse för år 2022

Daniel Jansson-Hammargren
Kommundirektör
Enköpings kommun

Daniel Nilsson
Ekonomichef
Enköpings kommun

Beslutet skickas till:

Direktionen Räddningstjänsten Enköping-Håbo, för kännedom



RÄDDNINGSTJÄNSTEN
ENKÖPING-HÅBO

ÅRSREDOVISNING 2022

PRE-4748
Version: 6.0



Innehållsförteckning

Förvaltningsberättelse	3
1. Översikt över verksamhetens utveckling	3
2. Räddningstjänstförbundet.....	4
2.1. Organisation	4
3. Viktiga förhållanden för resultat och ekonomisk ställning	5
3.1. Låneskuld	5
3.2. Pensionsförpliktelser	5
4. Händelser av väsentlig betydelse.....	5
5. Styrning och uppföljning av förbundet	6
5.1. Förtroendevalda	6
5.2. Huvudprocesser.....	7
6. God ekonomisk hushållning och ekonomisk ställning	8
6.1. Uppdrag.....	8
6.2. Mål 2022	8
6.3. Indikatorer	10
6.4. Volym	11
6.5. Resultat & ekonomisk ställning	13
7. Balanskravsresultat.....	14
8. Väsentliga personalförhållanden	15
8.1. Personalkostnader	15
8.2. Redovisning av sjukfrånvaro	15
8.3. Rehabiliteringsåtgärder	16
8.4. Mångfald och jämställdhet.....	16
9. Förväntad utveckling	16
Ekonomisk redovisning	17
1. Årets resultat Resultaträkning (tkr).....	17
2. Driftredovisning.....	19
2.1. Finansiella nyckeltal	19
3. Investeringsredovisning	19
4. Noter till resultat- och balansräkningar.....	20

Förvaltningsberättelse

1. Översikt över verksamhetens utveckling

Det ekonomiska resultatet för 2022 är ett underskott på -87 tkr. Det egna kapitalet uppgår efter årsskiftet till 3 355 tkr. Resultatet ligger mycket nära det budgeterade.

Balanskravsresultatet är -392 tkr och gör att förbundet behöver återställa 787 tkr till eget kapital de kommande åren.

5 av målen nås för 2022, 2 av 12 mål är delvis uppfyllda och 5 av 12 nås inte för 2022. De eldstadsrelaterade bränderna ökar till följd av ökad eldning i spåren av höga energipriser. Förbundets övertidskostnader sköt i höjden under restriktioner jan-feb och vakanser på RIB i Bålsta under sommar och höst.

Den nya brandstationen i Fjärdhundra invigdes i augusti. Under året har förbundet investerat i en ny Tankbil till Skokloster och två eldrivna bilar för persontransport.

Förbundets uppsökande verksamhet har återupptagits under året med utbildning för kommunanställda och skolelever.

Tabellen nedan visar verksamhetens ekonomiska utveckling och ekonomiska ställning.

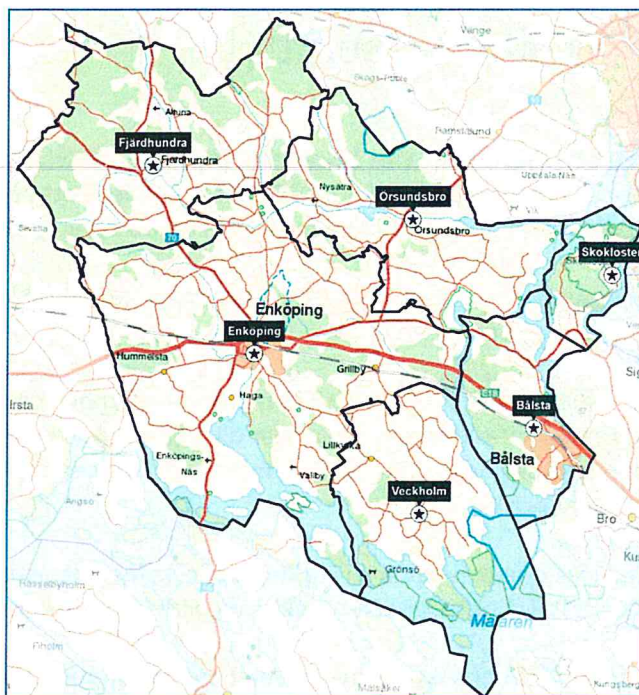
Verksamhetens utveckling	Utfall 2022	Utfall 2021	Utfall 2020	Utfall 2019	Utfall 2018
Folkmängd	70 613	69 395	68 259	67 221	65 993
Intäkter (tkr)	7 448	6 283	5 563	5 218	6 625
Kostnader (tkr)	-68 985	-66 365	-64 079	-62 934	-61 784
Resultat (tkr)	-87	-345	43	162	900
Soliditet (%)	5,1%	5,6%	6,8%	6,8%	5,3%
Soliditet ink pension	50%	50%	51%	47%	34%
Investeringar (tkr)	3 857	5 576	8 649	13 252	4 596
Låneskuld (tkr)	20 000	22 000	16 000	16 000	16 000
Antal heltidsanställda	56	55	53	53	53

2. Räddningstjänstförbundet

Räddningstjänsten Enköping-Håbo är ett kommunalförbund skapat i syfte att fullfölja de skyldigheter som medlemskommunerna har enligt lag (2003:778) om skydd mot olyckor. Förbundet kan därutöver komma överens med en medlem om att utföra tilläggsuppdrag.

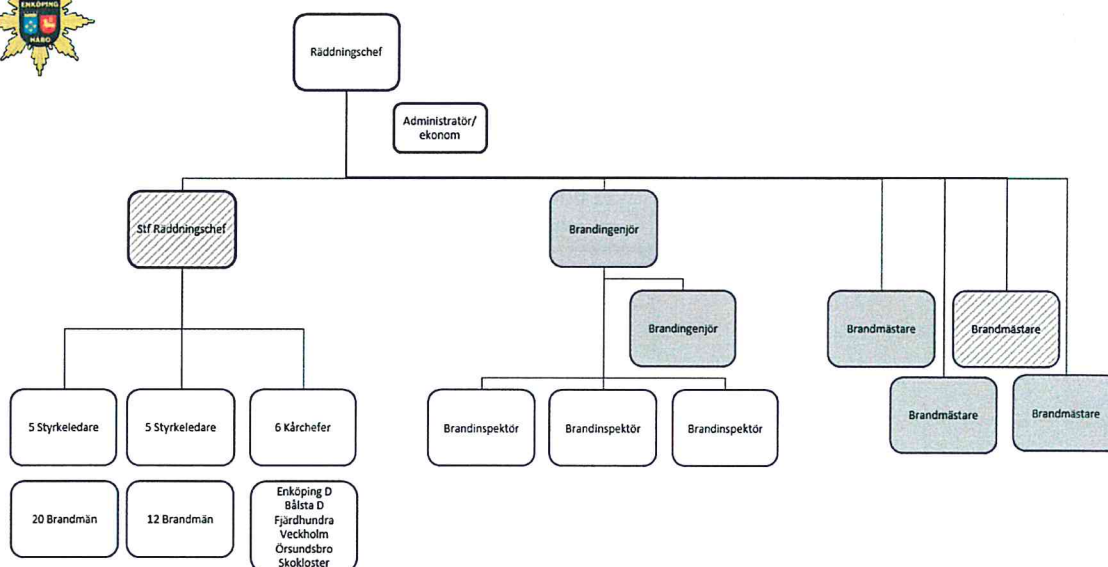
I förbundets uppdrag ingår att utbilda kommunens anställda i Brandskydd, Systematiskt brandskyddsarbete och HLR.

Förbundet är uppdelat i 6 insatsområden med varsin brandstation för snabbast möjliga räddningsinsats.



2.1. Organisation

Förbundet har en linjeorganisation för produktion och myndighetsutövning. Därutöver finns en stab med Brandmästare med särskilda ansvarsområden. Ansvarsområden är fördelade utifrån förbundets processtråd.



3. Viktiga förhållanden för resultat och ekonomisk ställning

För 2022 visar räddningstjänsten ett negativt resultat på -87 tkr. Intäkterna är höga under 2022 till följd av att verksamheten tagit fart när effekterna av pandemin klingat av. Även intäkterna från falska automatiska brandlarm har varit höga under året.

Övertidskostnaderna är mycket höga vilket beror på anhörigkarantän under januari och februari samt vakanser på RIB i Bålsta under sommar och höst. Förbundet har också haft höga kostnader för rekrytering och utbildning av RIB-personal där omsättningen ligger nära 10 % vilket leder till ett ständigt kompetensförsörjningsbehov.

Förbundets elkostnader ökade med 39 % (202 tkr) och kostnaderna för drivmedel ökade med 67 % (320 tkr) jämfört med 2021.

Pensionsavsättningar för brandmännens särskilda avtalspension är något lägre 2022 än prognosen men förväntas öka med cirka 2 500 tkr under 2023 och 2024.

3.1. Låneskuld

Förbundet har två lån på totalt 20 000 tkr hos Kommuninvest efter att förbundet amorterat 2 milj.

3.2. Pensionsförpliktelser

Den totala skulden för de förmånsbestämda och särskilda avtalspensionerna vid årsskiftet är 29 544 tkr inklusive löneskatt.

Ansvarsförbindelsen ligger kvar hos medlemskommunerna för tidigare intjänad pension. Förbundet har betalat 687 tkr i pensioner (ink. löneskatt) under året. Pensionsskulden för den avgiftsbestämda pensionen redovisas som en kortfristig skuld i balansräkningen och skulden för de förmånsbestämda och särskilda avtalspensionerna som en långfristig avsättning. Medlen återlånas i verksamheten.

Enligt gällande pensionsvillkor har personalen i förbundet möjlighet att avgå med pension vid 58 års ålder under förutsättning att personen har minst 30 års tjänstgöring inom räddningstjänsten, varav minst 25 år i utryckningsverksamhet. I nuvarande beräkningar har förutsättningen varit att alla som uppfyllt kraven utnyttjar möjligheten att gå i pension vid 60 års ålder.

4. Händelser av väsentlig betydelse

2022 inleddes med hög smittspridning av covid och rekommendationer om karantän för anhöriga vid sjukdom. Detta medförde höga kostnader för sjukfrånvaro under januari och februari. Under våren öppnades samhället upp och ordinarie verksamhet kunde återupptas.

Förbundet har under 2022 investerat i en ny Tankbil till Skokloster och två elbilar för persontransport. Den nya brandstationen i Fjärdhundra invigdes i augusti.

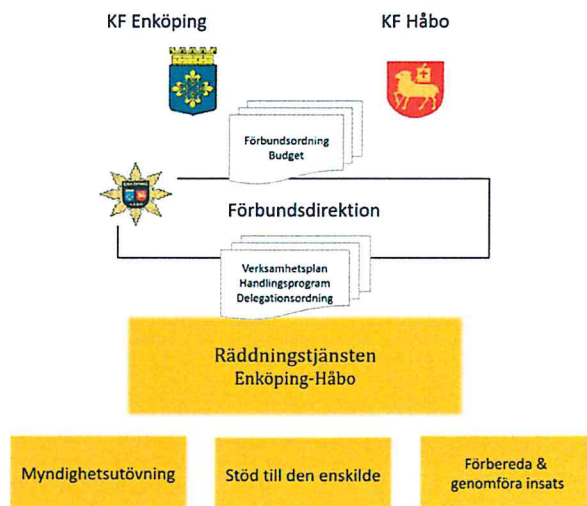
I november 2021 hanterade förbundet en tankbilsolycka på trafikplats Frösvi intill E18. Kostnaderna för denna insats reglerades delvis av företagets försäkringsbolag.

Ett nytt handlingsprogram för skydd mot olyckor enligt de nya föreskrifterna beslutades av direktionen i slutet av 2022.

5. Styrning och uppföljning av förbundet

Förbundsordningen reglerar förbundets verksamhet och följs upp av förbundsdirektionen. Direktionen och revisorerna väljs för en mandatperiod om fyra år. Förbundsdirektionen har haft sex sammanträden under 2022.

Bidragen från medlemskommunerna för räkenskapsåret 2022 uppgår till 66 250 tkr. Den ersättning som kommunerna erlägger till förbundet används för löpande driftkostnader, räntor och avskrivningar. För investeringar tillförs inga särskilda medel utan detta ingår i medlemsbidragen. Investeringskostnader finansieras med egna medel och med lånat kapital. Kostnaderna för detta (räntor och avskrivningar) belastar driftmedlen.



5.1. Förtroendevalda

Förbundsdirektionen för Räddningstjänsten Enköping under 2022:

Enköping	Christer Nyström	M	Vice Ordförande
	Bo Reinholdsson	C	
	Rolf Carlsson	S	
Håbo	Tommy Rosenkvist	M	Ordförande
	Ulf Winberg	M	
	Owe Fröjd	Båp	

Ersättare:

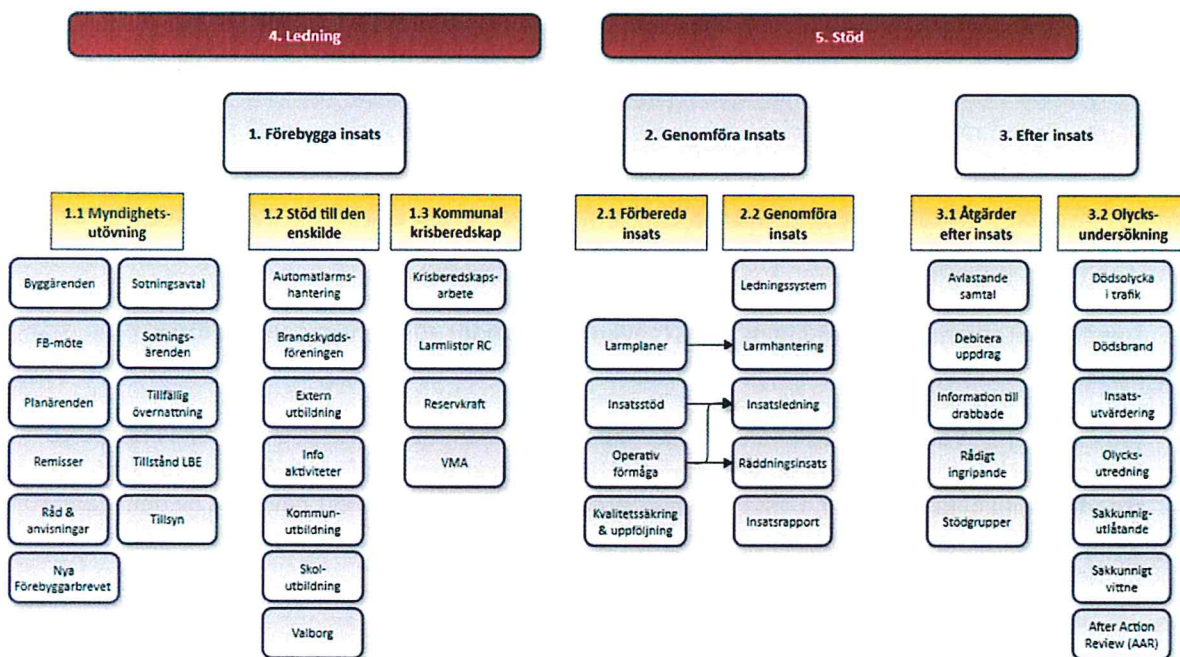
Enköping	Pernilla Åström	M
	Monica Hallgren	C
	Martin Ancons	NE
Håbo	Stefan Bodin	C
	Werner Schubert	S
	Anders Thonfors	M

Förbundets revisorer:

Enköping	Tony Forsberg
	Annika Ekman
Håbo	Staffan Wohrne
	Christine Storbacka

5.2. Huvudprocesser

Räddningstjänsten har identifierat verksamhetens 3 huvudprocesser, stödprocesser och underliggande delprocesser. Detta har resulterat i en processtruktur som är grunden för mätal och verksamhetsförbättring.



6. God ekonomisk hushållning och ekonomisk ställning

6.1. Uppdrag

Räddningstjänsten ska arbeta för att förhindra och begränsa konsekvenserna till följd av olyckor enligt visionen för förbundets uppdrag från förbundsordningen.

- Skador på liv, egendom och miljö förhindras genom en effektiv räddningsinsats.
- Inga bränder uppstår i verksamheter där tillsyn genomförs enligt LSO och LBE.
- Inga bränder uppstår på grund av eldstäder som omfattas av kraven på rengöring & brandskyddskontroll.
- Kommuninvånarna har kunskap om hur risker förebyggs och har förmågan att göra en egen första insats.

Handlingsprogrammet för räddningstjänst reviderades under 2022 enligt den nya föreskriften från MSB.

Indikatorerna i Verksamhetsplanen är anpassade för att stämma med målstrukturen i Enköpings kommun och för att även kunna redovisas för Håbo. Indikatorerna följs upp över tid för att hitta trender inom olika områden. Dessa kompletteras med mätetal som direkt påverkas av den egna verksamheten. Utöver indikatorer och mätetal sker även uppföljning av förbundets volymer i form av hanterade ärenden inom olika områden.

6.2. Mål 2022

Förbundets mål för 2022 representerar fokusområden som följs upp och där verksamheten förväntas utvecklas. Förbundets verksamhet har direkt påverkan på de flesta mätetalen för målen, till skillnad från indikatorer, volymer och nyckeltal. Utöver dessa fokusområden arbetar förbundet processororienterat med ständig förbättring av samtliga förbundets processer.

- Som mått på brandskyddet i verksamheter med tillsyn enligt LSO och LBE mäts antalet tillsyner. Detta mått är främst för den interna produktionen. Ett kvalitetsmått är framtaget som värderar objektens arbete med förebyggande och byggnadstekniskt brandskydd.
- Sotningsverksamheten består av rengöring och brandskyddskontroll av eldstäder. Denna verksamhet följs upp genom mätning av eldstadsrelaterade bränder.
- Som mått på en effektiv räddningsinsats används uppföljning av den interna aktivitetsplanen samt utvärdering av övningsverksamhet. Dessa mått ska säkerställa personalens kompetens. AAR är utvärdering av insatser som genom erfarenhetsåterkoppling avser leda till ökad förmåga. Kriterierna för när AAR utförs har ändrats under 2022.
- Förbundets utbildningsverksamhet syftar delvis till att ge invånarna förmåga till egen första insats och följs upp genom ett mått på allmänhetens agerande vid olyckor.
- Förbundets aktiviteter efter insats omfattar olycksundersökning, stöd till drabbade och debitering av uppdrag.

Målen i tabellen nedan förväntas bidra till visionen för förbundets verksamhet.

Mättal förbundet 2018-2023

Process	2018	2019	2020	2021	2022	Mål 2022	Mål 2023	Kommentar
Myndighetsutövning								
Antal tillsynsbesök	182	179	68	169	188	180	180	
Antal eldstadsrelaterade bränder	14	8	9	15	11	5	5	
Genomföra insats								
Andel godkända aktiviteter enligt Aktivitetsplan	i.u	i.u	51%	60%	63%	75%	70%	
Andel bränder med spridning	1,4%	4,3%	1,4%	3,3%	1,4%	0%	0%	
Andel AAR av insatser	i.u	i.u	5,9%	8,5%	30,0%	10%	30%	Nya kriterier 2022
Stöd till den enskilde								
Invånare gör egen första insats	22%	24%	31%	26%	20%	30%	30%	
Utrymt vid Brand i byggnad	2,7%	7,1%	4,1%	4,3%	1,4%	5%	5%	
Efter insats								
Intäkt Restvärde (RVR)[Tkr]	171	180	180	255	359	200	350	
Andel RVR av bränder	16%	27%	28%	26%	37%	30%	30%	
Andel RVR av Trafikolycka	3%	34%	43%	48%	49%	50%	50%	
Stöd								
Reparationskostnader fordon [Tkr]	534	479	487	444	520	450	450	
Övertidskostnader ink AG [Tkr]	1 034	919	1 122	941	1 335	750	800	

Mättalen revideras och kompletteras löpande. 5 av målen nås för 2022. 2 av 12 mål är delvis uppfyllda och 5 av 12 nås inte för 2022. De eldstadsrelaterade bränderna ökar till följd av ökad eldning i spåren av höga energipriser. Förbundets övertidskostnader sköt i höjden under restriktionerna jan-feb och vakanser på RIB i Bålsta under sommar och höst. Syftet med dessa mättal är främst att belysa vissa områden och utveckling över tid.

De ekonomiska målen från förbundsordningen

Förbundets ekonomiska mål är att:

- Verksamhetsåret ska ha en resultaträkning i balans eller resultera i ett överskott.
- Likviditeten ska inte understiga 2 000 tkr.
- Soliditeten ska inte understiga 5 %.

Utifrån årets resultat uppfyller förbundet 2 av 3 mål för god ekonomisk hushållning. Resultatet 2022 är -87 tkr och soliditeten sjunker till 5,1 %. Likviditeten är 8 253 tkr.

Förbundets verksamhetsmässiga och ekonomiska mål är endast delvis uppfyllda. Resultatet är ändå tillfredsställande med tanke på de utmaningar som förbundet haft under 2022 med höga inflations- och personalkostnader. Målen för verksamheten är endast delvis uppfyllda men visar förbättring i viktiga delar, särskilt gällande antalet tillsynsbesök.

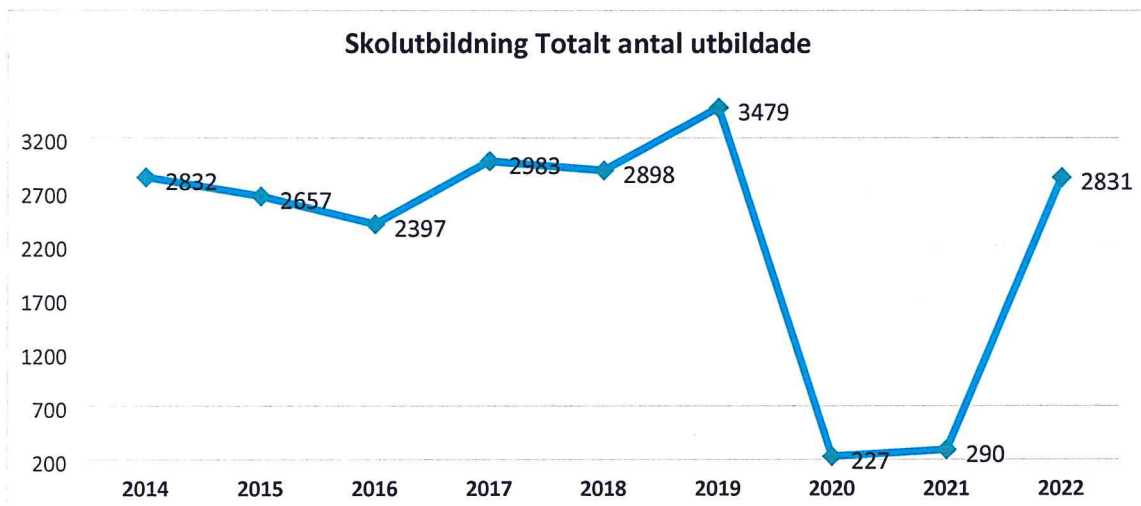
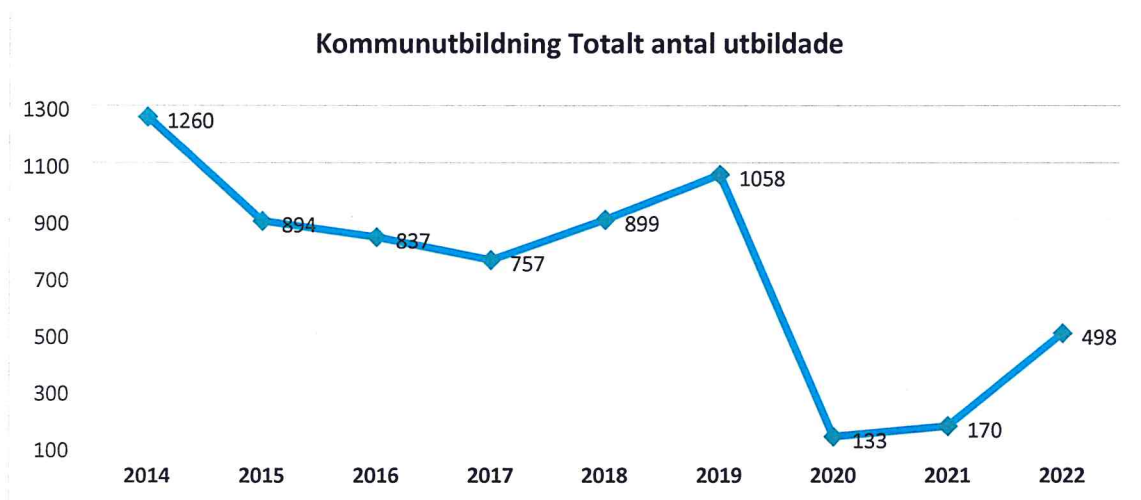
6.3. Indikatorer

Indikatorerna nedan visar trender inom förbundets verksamhetsområden som är viktiga för medlemskommunerna.

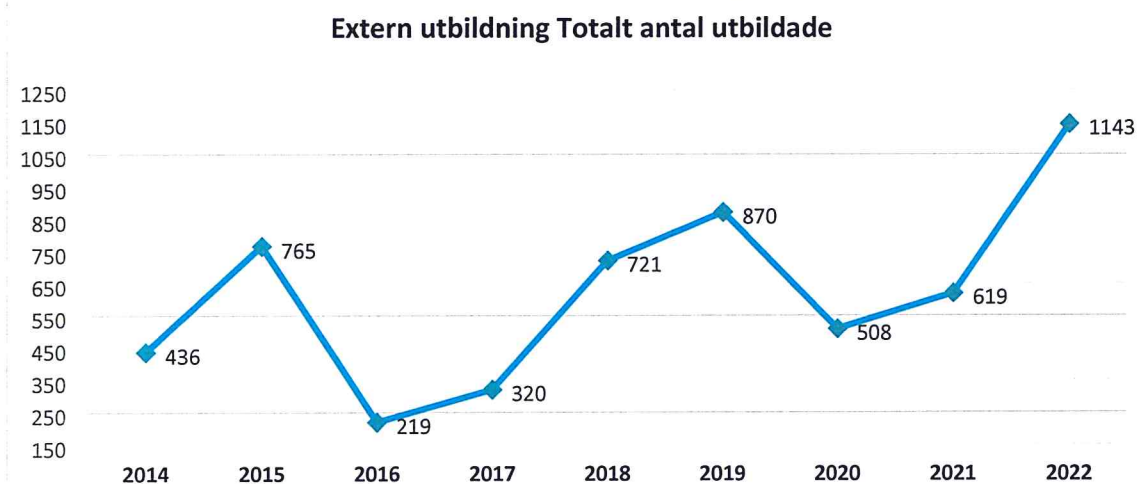
Indikatorer förbundet 2018-2023			2018	2019	2020	2021	2022	
Mål Enk								
1	Delaktighet invånare	Användning av Facebook Antal följare	252	511	900	1 333	1 614	
1		Besvarade telefonsamtal Andel besvarande samtal	92%	89%	88%	87%	89%	
3	Utveckla landsbygd	Strategi för RIB-rekrytering Vacanser i total Beredskap	0,9%	1,2%	1,6%	2,7%	2,8%	
18		Brandstationer och värm (8) Fjärdhundra & Bryggholmen	75%	75%	75%	75%	88%	
6	Attraktiv skola	Åsändagen Antal deltagare	757	771	0	0	778	
6		Utbildning åk 2, 5 och 8. Antal utbildade elever	2 129	2 708	227	290	2 023	
6		Utbildning Omsorgsprogrammet Antal utbildade elever	32	50	18	35	22	
6		Anlagda bränder i skola Antal bränder	1	4	3	2	4	
16	Social miljö	Infokampanjer Antal aktiviteter	11	21	4	3	8	
11	Aktiviteter	Öppet hus Antal tillfällen	4	3	0	0	1	
14	Miljö	Räddningsinsatser miljöräddning Antal insatser	19	24	10	21	19	
15		Skumanvändning/släckvatten Insatser med skumanvändning	2	6	1	0	0	
12	Trygghet	Räddningsinsatser i offentlig miljö Antal anlagda fordon/container	26	17	19	15	11	
12		Andel insatser inom 20 min Andel räddningsinsatser	92%	93%	95%	94%	96%	
12		Sjukvårdsinsatser Antal insatser	80	84	74	102	80	
19	Företagsvänligt	Handläggningstid ärenden Komplett ansökan - beslut LBE	6	10	2	12		
19		Omdöme NKI Värdering i NKI undersökning	79	79	i.u.	i.u.	i.u.	
19		Utbildningssamarbete LedR Utbildad personal från LedR	i.u.	609	310	410	598	
	Medarbetare	Medarbetarnas engagemang Medarbetarenkät	i.u.	81	i.u.	i.u.	i.u.	
		Chefer har förutsättningar Medarbetarenkät	i.u.	84	i.u.	i.u.	i.u.	
		Sjukfrånvaro Sjukfrånvaro	0,6%	4,1%	3,2%	2,7%	3,0%	
		Omsättning heltidspersonal Slutat av totalt antal	2,0%	1,9%	1,9%	0%	0%	
		Omsättning RIB-personal Slutat av totalt antal	5,9%	6,0%	5,6%	9,2%	8%	
	Ekonomi	Resultat Ekonomiskt resultat	900	162	43	-345	-96	
		Likviditet Likvida medel i förbundet	5 399	3 224	473	3 462	8 253	
		Soliditet Soliditet	5,3%	6,8%	6,8%	5,6%	5,1%	

6.4. Volymer

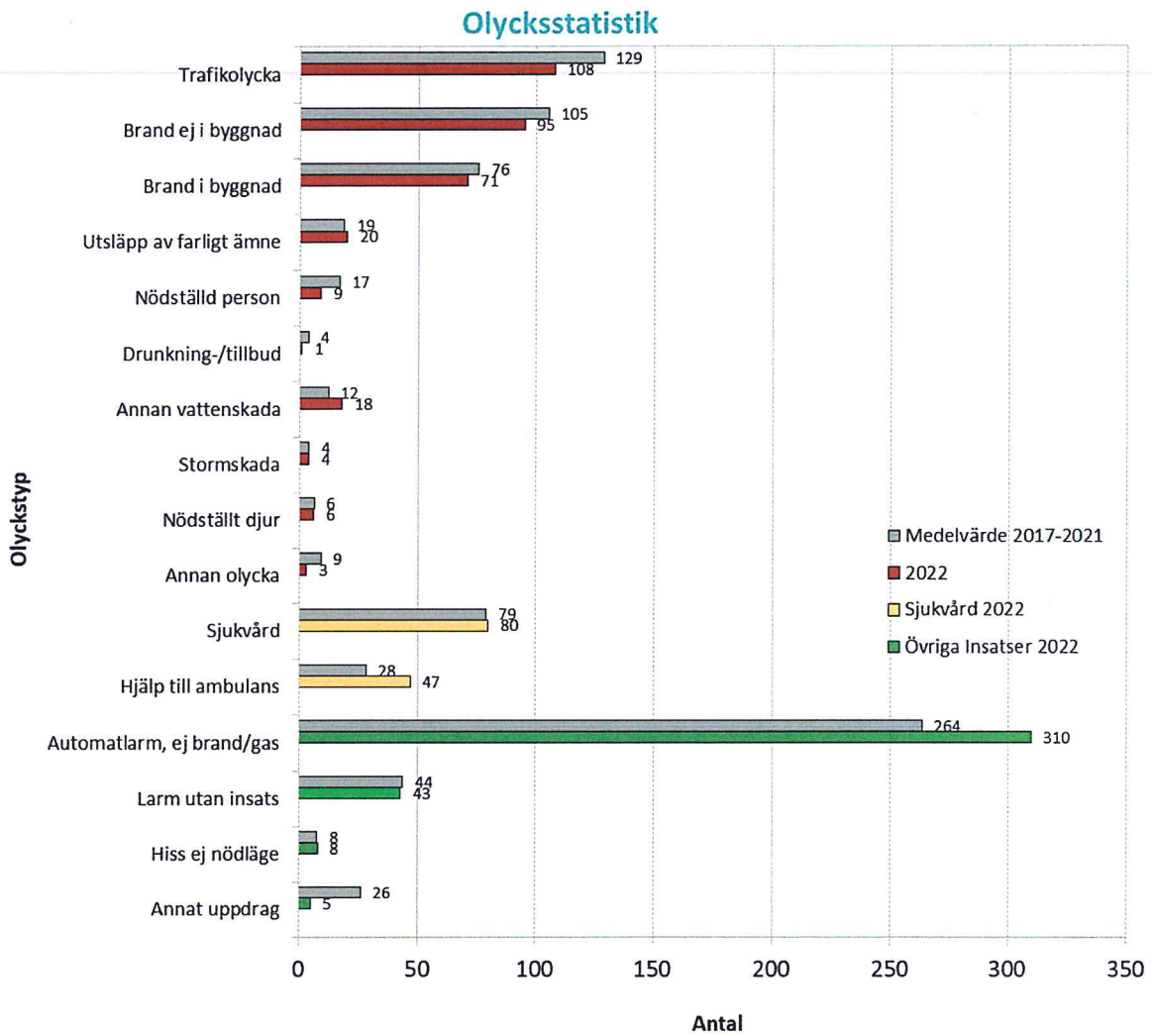
Förbundets volymer består bland annat av antalet hanterade ärenden, utbildningar och räddningsinsatser. Förbundets utbildningsvolymer för 2020-2021 var kraftigt påverkade av pandemin.



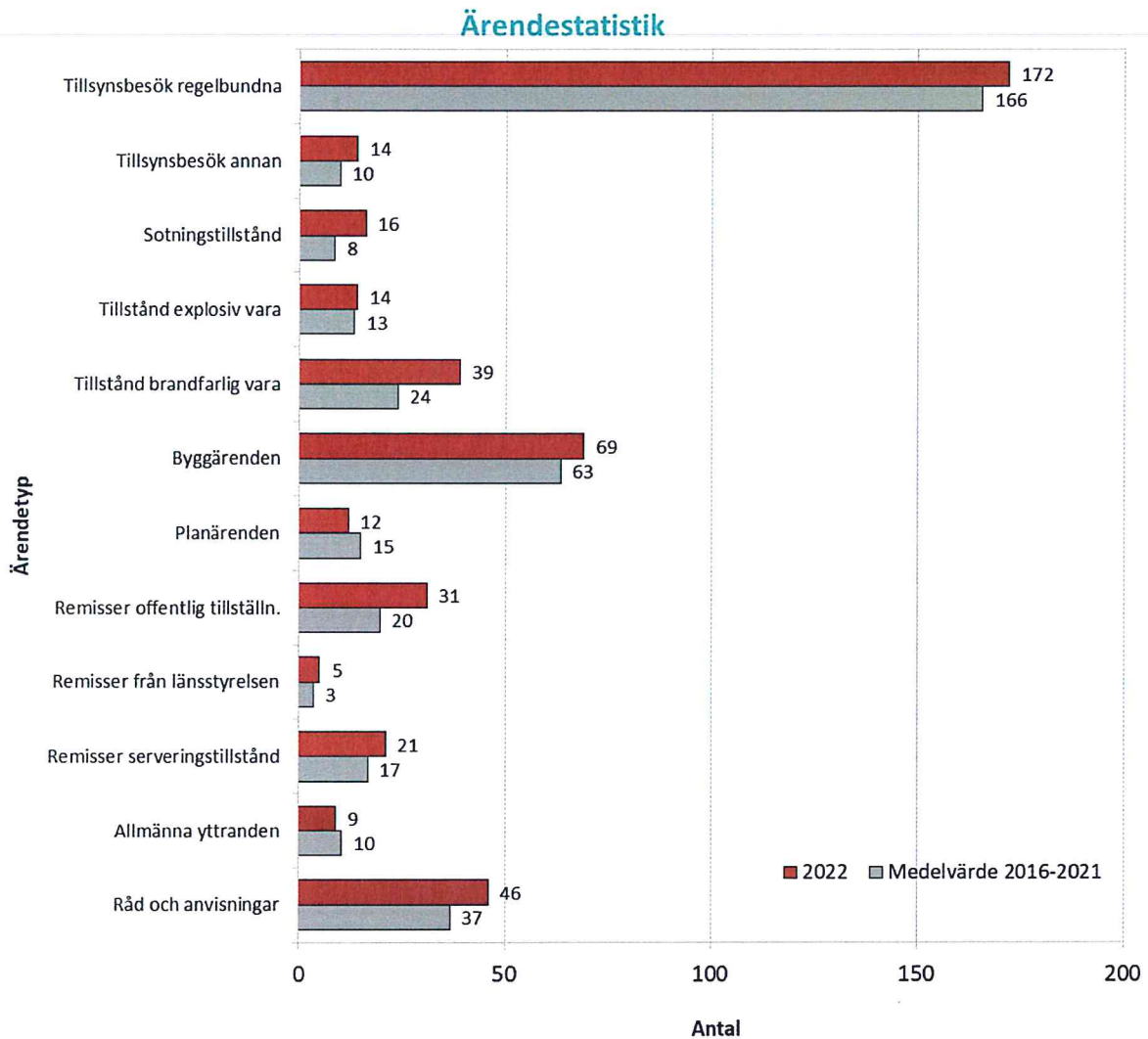
Förbundet har även vissa externa kunder som erbjuds utbildning när det finns möjlighet.



Antalet falska automatlarm fortsätter att öka jämfört med tidigare år. Ett fåtal objekt står för en stor andel av dessa larm.

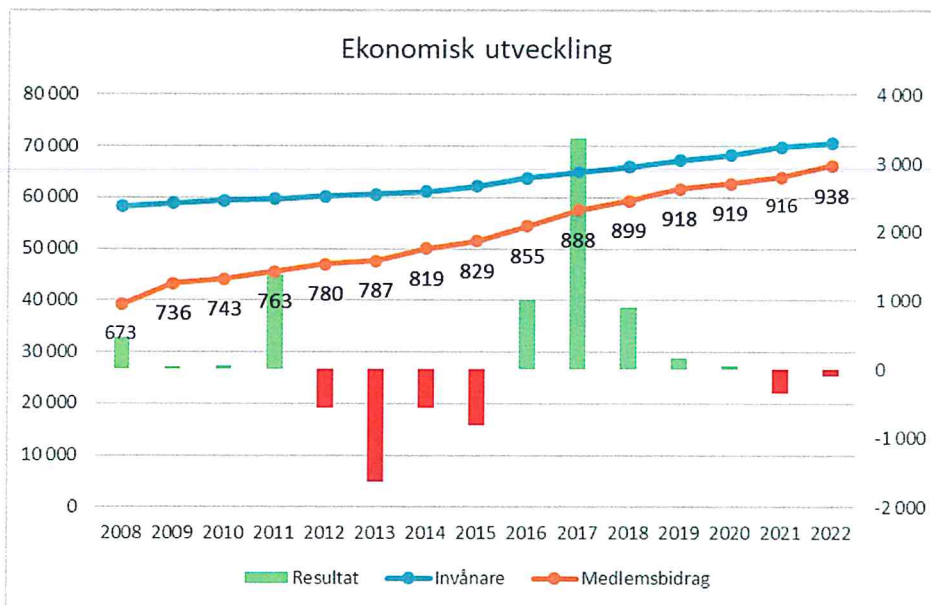


Förbundets målsättning har varit att utföra 180 tillsynsbesök vilket nås under 2022. Övriga ärenden fortsätter att öka. Kommunerna växer vilket märks i antalet byggärenden.



6.5. Resultat & ekonomisk ställning

Verksamheten visar ett resultat för 2022 på -87 tkr mot budgeterat resultat i balans. Förbundet gjorde under 2016 och 2017 en genomlysning av pensionsavsättningar med anledning av de tidigare årens negativa resultat. Avsättningarna justerades under 2017 och förbundet har sedan dess haft resultat som varit förutsägbara och varit i linje med budget. För 2023 planeras ett resultat på 240 tkr för att kunna återställa balanskravsresultatet inom tre år. Nedan redovisas förbundets historiska resultat i förhållande till befolkningmängden.



7. Balanskravsresultat

Balanskravet för 2022 har inte uppnåtts. Årets resultat enligt resultaträkningen är -87 tkr. Balanskravsresultatet är -392 tkr med hänsyn till årets realisationsvinster. Enligt huvudregeln ska balanskravsresultatet återställas inom 3 år vilket medför behov av ett överskott kommande 3 år. Det egna kapitalet uppgår efter 2022 till 3 355 tkr. Underskottet från 2022 ska återställas med ett budgeterat överskottsmål för 2023.

Balanskravsutredning

	2025-12-30	2024-12-31	2023-12-31	Återstår	2022-12-31	2021-12-31	2020-12-31
Årets resultat					-87	-345	43
Realisationsvinster					-306	0	-93
Årets resultat efter justeringar					-392	-345	-50
Resultatutjämningsreserv					0	0	0
Balanskravsresultat	307	240	240	-787	-392	-345	-50

God ekonomisk hushållning och ekonomisk ställning

Förbundets ekonomiska mål är att:

- Verksamhetsåret ska ha en resultaträkning i balans eller resultera i ett överskott.
- Likviditeten ska inte understiga 2 000 tkr.
- Soliditeten ska inte understiga 5 %.

Utifrån årets resultat uppfyller förbundet 2 av 3 mål för god ekonomisk hushållning.

Likviditeten är 8 253 tkr vid årets slut och soliditeten 5,1 %. Förbundet kommer under 2023 att amortera på lånet till Kommuninvest och budgeterar med ett överskott för att återställa eget kapital samt uppnå de ekonomiska målen.

8. Väsentliga personalförhållanden

Antal anställda 2022-12-31

Befattning	
Förbundsledning	11
Styrkeledare	10
Brandman	35
RIB-anställd (deltidsbrandman)	80
Totalt antal heltidsanställda	56

8.1. Personalkostnader

Den totala lönesumman inklusive personalomkostnader, övertid- och jourersättningar, pensionskostnader samt direktions- och revisionsarvoden är 50 994 tkr. Personalkostnaderna är 73,9 % av de totala verksamhetskostnaderna på 68 985 tkr.

Personalkostnader (tkr)	Utfall 2022	Utfall 2021	Budget 2022	Avvikelse
Inkl soc.avg och löneskatt				
Arvoden, förtroendevalda	342	346	334	-8
Löner, heltid	30 953	30 141	31 487	534
Lön ej arbetad tid	606	526	331	-275
Timanställda	1 702	1 838	1 342	-361
Övertid	1 471	995	789	-683
Löner, RIB	11 286	10 702	10 355	-930
Pensionsutbetalningar	687	594	732	45
Avgiftsbestämd ålderspension	2 171	2 373	2 085	-86
Nyintjänad pension	1 411	2 147	1 642	231
Arbetsmarknadsförs. & förvaltningsavg.	59	56	64	5
Sänkt arbetsgivaravgift	-218	-323	7	225
Arbetskläder	338	320	239	-99
Bilersättning	124	65	181	57
Övriga personalkostnader	62	91	166	104
	50 994	49 871	49 754	-1 240

Övertidskostnaderna är högre än budgeterat pga karantänsregler och försiktighet till följd av pandemin. Löner till RIB personal påverkas av den höga personalomsättningen och behovet av utbildning.

8.2. Redovisning av sjukfrånvaro

Förbundets mål är att ha en sjukfrånvaro under 2 %. Årets sjukfrånvaro ligger på 3,0 %. Långtidsskador påverkar sjukfrånvaron de senaste åren.

Sjukfrånvaro	2016	2017	2018	2019	2020	2021	2022
Total Sjukfrånvaro	3,56%	2,59%	0,62%	4,06%	3,23%	2,73%	2,99%
Från mer än 60 dgr	59,38%	70,96%	0	47,48%	24,11%	53,36%	36,30%
Kvinnor	5,96%	5,47%	0	28,32%	2,31%	3,21%	2,18%
Män	3,38%	2,38%	0,66%	2,61%	3,29%	2,71%	3,03%
Ålder 29 eller yngre						0%	
Ålder 30-49						2,71%	
Ålder 50+						3,21%	

8.3. Rehabiliteringsåtgärder

Under perioden har erforderliga rehabiliteringsåtgärder genomförts i samråd med Företagshälsovården.

8.4. Mångfald och jämställdhet

Räddningstjänsten ska vara en arbetsplats för alla. Ett ständigt arbete pågår för att attrahera fler kvinnor till yrket som brandman.

9. Förväntad utveckling

I slutet av 2022 kom en överenskommelse om ändringar i den särskilda avtalspensionen för medarbetare inom räddningstjänsten (SAP-R). Uppgörelsen förändrar förutsättningarna för brandmännen och ökar på sikt behovet av omställning för äldre medarbetare.

Reglerna för dygnsvila skärps i de Allmänna Bestämmelserna (AB) som reglerar arbetstid. Bilaga R för räddningstjänstpersonal kommer att förhandlas om under 2023 och kan påverka möjligheten till dygnstjänstgöring.

Lag (2003:778) om skydd mot olyckor har reviderats och MSB har tagit fram föreskrifter för kommunernas handlingsprogram, ledningssystem, myndighetsutövning samt tagit över tillsynen av räddningstjänsten.

Krisberedskap och civilt försvar är aktuella frågor de kommande åren. Räddningstjänsten är en del av kommunernas förmåga att hantera en kris och kan komma att få en utökad roll i detta sammanhang framöver. MSB arbetar med riktlinjer för Räddningstjänst under höjd beredskap och ett nytt system för Civilplikt.

För att växa med utvecklingen i förbundets kommuner kommer bemanningen på brandstationen i Bålsta att utökas från 2023.

Utbildningsverksamheten kommer att öka de kommande åren. En Web-utbildning för kommunanställda togs i drift under året. De teoretiska delarna av brandskyddutbildningarna erbjuds nu på distans och fokus för förbundets personal är på de praktiska momenten.

För att klara framtida rekrytering av RIB-personal måste förbundet och kommunerna hitta tätare samarbeten och möjliggöra arbetsuppgifter utöver beredskap i orter med stor utpendling. Att lyckas rekrytera fler kvinnor till yrket är en nyckel till framgång.

Förbundet behöver fortsätta utveckla arbetet med processororienterad kvalitetsutveckling och hitta relevanta måttal för verksamheten. Det kommer att bli allt viktigare att kunna redovisa vilken effekt olika ekonomiska prioriteringar ger i kommunala verksamheter.

I och med att samverkan med andra räddningstjänster ökar finns också möjligheten till en större förbundsbyggnad. Ett större förbund har lägre kostnader för förbundsgemensamma funktioner. Det lokala inflytandet över organisationen blir däremot mindre, något som har varit politiskt viktigt vid tidigare vägval.

Ekonomisk redovisning

1. Årets resultat

Resultaträkning (tkr)

	Not	Budget		Utfall 2021	Avvikelse
		Utfall 2022	2022		
Verksamhetens intäkter	2	7 448	5 838	6 283	1 610
Verksamhetens kostnader	3	-68 985	-67 111	-66 365	-1 874
Avskrivningar	4	-4 054	-4 083	-3 802	28
Verksamhetens nettokostnader		-65 592	-65 356	-63 885	-236
Ersättning från medlemmar	5	66 250	66 250	63 970	0
Verksamhetens resultat		658	894	85	-236
Finansiella intäkter	6	71	1	1	71
Finansiella kostnader	7	-816	-755	-430	-61
Resultat efter finansiella poster		-87	140	-345	-227
		-87	140	-345	-227

Balansräkning (tkr)

	Not	Utfall 2022	Utfall 2021
<i>Tillgångar</i>			
Anläggningstillgångar			
Materiella anläggningstillgångar			
Förbättring annans fastighet	8	1 226	1 396
Maskiner och inventarier	9	7 615	7 321
Fordon	10	40 799	39 800
Pågående anläggningar	11	66	1 386
Summa anläggningstillgångar		49 706	49 904
Omsättningstillgångar			
Kortfristiga fordringar	12	7 856	8 510
Kassa och bank	13	8 253	3 462
Summa omsättningstillgångar		16 109	11 972
Summa tillgångar		65 815	61 876

Eget kapital, avsättningar och skulder

Eget kapital	14		
Eget kapital		3 442	3 787
Årets resultat		-87	-345
Summa eget kapital		3 355	3 442
Avsättningar			
Pensionsavsättningar	15	29 544	27 442
Summa avsättningar		29 544	27 442
Skulder			
Långfristiga skulder	16	20 000	22 000
Kortfristiga skulder	17	12 915	8 992
Summa skulder		32 915	30 992
Summa eget kapital, avsättningar och skulder		65 815	61 876
Ansvarsförbindelser	18	7 617	6 866

Kassaflödesanalys (tkr)

	Not	Utfall 2022	Utfall 2021
DEN LÖPANDE VERKSAMHETEN			
Årets resultat		-87	-345
Justerande poster för kassaflöde	19	5 851	6 368
Verksamhetsnetto		5 764	6 024
Förändring kortfristiga fordringar		655	-3 848
Förändring kortfristiga skulder		3 924	388
Kassaflöde från den löpande verksamheten		10 343	2 565
INVESTERINGAR			
Investeringar netto		-3 857	-5 576
Avyttrade anläggningstillgångar		306	0
Investeringsnetto		-3 551	-5 576
FINANSIERING			
Upplåning		0	6 000
Amortering		-2 000	0
Finansieringsnetto		-2 000	6 000
Periodens kassaflöde		4 791	2 989
Likvida medel vid periodens början		3 462	473
Likvida medel vid periodens slut		8 253	3 462
Förändring		4 791	2 989

2. Driftredovisning

Driftredovisningen visar de samlade kostnaderna per verksamhet.

Verksamhet	Not	Utfall 2022	Utfall 2021	Budget 2022	Avvikelse
Medlemsbidrag	5	66 250	63 970	66 250	0
Avvikelse kalkylerat PO*		1 313	216	562	751
Direktion		-374	-410	-402	29
Förbundsgemensamt		-9 413	-9 413	-10 669	1 256
Enköping		-22 773	-22 068	-22 080	-693
Enköping D		-4 532	-4 157	-4 111	-421
Fjärdhundra		-3 597	-2 718	-3 594	-3
Veckholm		-3 694	-3 411	-3 579	-115
Räddningsvärn		-50	-61	-87	37
Bålsta		-15 830	-15 271	-15 084	-746
Bålsta D		-1 057	-940	-1 017	-40
Örsundsbro		-3 935	-3 920	-3 765	-170
Skokloster		-2 220	-2 163	-2 282	62
		87	-344	140	-53

För principer se not 1.

* Kalkylerat PO 2020 var 39 % för RIB och 49 % för heltidsanställda.

2.1. Finansiella nyckeltal

Soliditeten definieras som betalningsförmågan på lång sikt. Det finns ingen regel för hur stor soliditeten ska vara utan detta bör vara en jämförelsefaktor mellan räkenskapsåren. Likviditeten definieras som betalningsförmågan på kort sikt och bör inte understiga 100 %.

	Utfall 2022	Utfall 2021	Utfall 2020	Utfall 2019
Likvida medel (tkr)	8 253	3 462	473	3 224
Balanslikviditet (%)	125%	133%	69%	93%
Förändring av eget kapital (tkr)	-87	-345	43	162
Självfinansieringsgrad (%)	8,7%	9,5%	8,7%	8,3%
Soliditet (%)	5,1%	5,6%	6,8%	6,8%
Soliditet ink pension (%)	50,0%	49,9%	51,3%	47,2%

3. Investeringsredovisning

Investeringsutgifterna för 2022 består av 1 940 tkr till en Tankbil i Skokloster samt 2 Elbilar för persontransporter (850 tkr). Inför invigningen i Fjärdhundra investerade förbundet 430 tkr i inventarier till den nya brandstationen samt skyddsutrustning till ny personal (350 tkr).

	Redovisat 2022-12	Budget 2022	Avvikelse
Förbättring fastighet	93	0	93
Inventarier	1 176	200	976
Fordon	3 908	3 000	908
Maskiner	0		0
Pågående investeringar	66	0	66
Summa	5 243	3 200	2 043
Varav årets utgift	3 857		

För principer se not 1.

4. Noter till resultat- och balansräkningar

Not 1

Redovisningsprinciper

Redovisningen följer fastställda redovisningsprinciper baserade på Lag (2018:597) om kommunal bokföring och redovisning.

Driftredovisning

Förbundets kostnader och i vissa fall intäkter bokförs med verksamhet utifrån vilket driftställe transaktionen tillhör. Denna uppdelning redovisas som Driftredovisning. Budget fastställs årligen för förbundets olika budgetansvar men varje post i budgeten har också en verksamhet som också sammanställs i Driftredovisningen.

Investeringsredovisning

Investeringsredovisningen redovisar årets utgifter tillsammans med kvarvarande utgifter från föregående år som inte blivit aktiverade. Förbundets större investeringsprojekt tenderar att löpa över flera år. Budgeten avser de planerade utgifterna för innevarande år vilket kan medföra avvikelser även om årets investering är inom budgetramen.

Periodisering av kostnader och intäkter har i huvudsak genomförts. Leverantörsfakturor inkomna efter periodslutet, men hänförliga till räkenskapsperioden, har i huvudsak skuldbokförts och belastat periodens redovisning.

Löner intjänade i december men utbetalade i januari har beräknats och belastat räkenskapsåret.

De faktiska sociala avgifterna har bokförts.

Semesterlöneskuld. Under året intjänade men inte uttagna semesterdagar har bokförts som en kortfristig skuld och ingår i verksamhetens kostnader. I bokslutet har förändring till semesterlöneskuld per 31 december bokförts.

Pensionsskuldökningen inklusive den särskilda löneskatten har redovisats som en verksamhetskostnad och räntan som en finansiell kostnad.

Skulden för de förmånsbestämda och särskilda avtalspensionerna inklusive den särskilda löneskatten tas upp som en långfristig avsättning i balansräkningen utifrån pensionsprognos.

Skulden för de avgiftsbestämda ålderspensionerna redovisas som en kortfristig skuld i balansräkningen.

Anläggningstillgångarna upptas i balansräkningen till anskaffningsvärdet med avdrag för planerliga avskrivningar. Större anläggningar delas upp i komponenter.

Klassificering av anläggningstillgångar. Inventarier och materiel som har en beräknad livslängd över tre år och ett anskaffningsvärde över ett prisbasbelopp redovisas som anläggningstillgång.

Avskrivningar beräknas på anläggningarnas anskaffningsvärden. Avskrivning sker linjärt med lika stora belopp per år under livslängden. Avskrivning påbörjas månaden efter anskaffningsmånaden.

Panter och ansvarsförbindelser. Kommunalförbundet redovisar hyresåtaganden för brandstationer utifrån hyresavtalens löptider som ansvarsförbindelser.

Resultatutjämningsreserv. Från och med 2013 finns en möjlighet att reservera överskott till en resultatutjämningsreserv för att, under vissa omständigheter, senare kunna utnyttja denna. Förbundsdirektionen har ännu inte beslutat att inrätta en sådan resultatutjämningsreserv.

Not 2

Verksamhetens intäkter	2022-12-31	2021-12-31
Taxor och avgifter	906	810
Hyror och arrenden	507	448
Bidrag	167	93
Tjänster	4 157	3 642
Försäljningsintäkter	1 405	1 290
Försäljning av anl.tillgångar	306	0
Summa	7 448	6 283

Not 3

Verksamhetens kostnader	2022-12-31	2021-12-31
Personalkostnader, ink fin kostnad	-47 447	-45 669
Pensionskostnader, ex fin kostnad	-3 537	-4 202
Bidrag	-48	-38
Köp av huvudverksamhet	-1 385	-1 308
Räkenskapsrevision	-165	-160
Köp av övriga tjänster	-3 637	-3 282
Materialkostnader	-3 198	-2 883
Hyror	-7 696	-6 989
Övriga driftkostnader	-1 873	-1 834
Summa	-68 985	-66 365

Not 4

Avskrivningar	2022-12-31	2021-12-31
Maskiner	72	55
Inventarier	811	742
Fordon	2 909	2 742
Förbättringsutgifter på annans fastighet	263	264
	4 054	3 803

Avskrivning sker linjärt baserat på anskaffningsvärdet, påbörjas månaden efter idrifttagande.

Not 5

Ersättning från medlemmar	2022-12-31	2021-12-31
Ersättning från Enköpings kommun	44 340	42 490
Ersättning från Håbo kommun	21 910	21 480
Summa	66 250	63 970

Not 6

Finansiella intäkter	2022-12-31	2021-12-31
Ränteintäkter likvida medel	71	0
Övriga finansiella intäkter	0	1
Summa	71	1

Not 7

Finansiella kostnader	2022-12-31	2021-12-31
Ränta på långfristig skuld till Kommuninvest AB	109	3
Finansiell kostnad pensionskuld	691	419
Övriga finansiella kostnader	16	8
Summa	816	430

Not 8

Förbättring annans fastighet	2022-12-31	2021-12-31
Ingående anskaffningsvärde	5 806	5 806
Årets anskaffningar	93	0
Omklassificeringar	0	0
Utrangeringar/avyttringar	0	0
Utgående ackumulerade anskaffningsvärden	5 899	5 806
Ingående avskrivningar	-4 411	-4 146
Utrangeringar/avyttringar, omklassificering	0	0
Årets avskrivningar	-263	-264
Utgående ackumulerade avskrivningar	-4 673	-4 411
Bokfört värde	1 226	1 396

Förväntad nyttjande- och avskrivningstid	Tid [År]
Konstruktioner (Rökövningshus, övningsanläggning)	20
Renovering (Kök, tvättstuga mm)	20
<i>Genomsnittlig avskrivningstid</i>	<i>18</i>

Not 9

Maskiner & inventarier	2022-12-31	2021-12-31
Ingående anskaffningsvärde	15 765	13 969
Årets anskaffningar	1 176	1 796
Omklassificeringar	0	0
Utrangeringar/avyttringar	0	0
Utgående ackumulerade anskaffningsvärden	16 941	15 765

Ingående avskrivningar	-8 444	-7 647
Utrangeringar/avyttringar, omklassificering	0	0
Årets avskrivningar	-883	-797
Utgående ackumulerade avskrivningar	-9 327	-8 444
<hr/>		
Bokfört värde	7 615	7 321

<u>Förväntad nyttjande- och avskrivningstid</u>	<u>Tid [År]</u>
Maskiner (Gräsklippare, golvvårdsmaskiner, verkstadsmaskiner)	10
Inventarier (Skydds- och sambandsutrustning)	10
Inventarier (Brandmateriel)	15
Inventarier (Möbler och annan inredning)	20
<i>Genomsnittlig avskrivningstid</i>	<i>13</i>

Not 10

<u>Fordon</u>	<u>2022-12-31</u>	<u>2021-12-31</u>
Ingående anskaffningsvärde	65 083	61 263
Årets anskaffningar	3 908	3 821
Omklassificeringar	0	0
Utrangeringar/avyttringar	0	0
Utgående ackumulerade anskaffningsvärden	68 992	65 083
Ingående avskrivningar	-25 284	-22 542
Utrangeringar/avyttringar, omklassificering	0	0
Årets avskrivningar	-2 909	-2 742
Utgående ackumulerade avskrivningar	-28 192	-25 284
<hr/>		
Bokfört värde	40 799	39 800

<u>Förväntad nyttjande- och avskrivningstid fordon</u>	<u>Tid [År]</u>
Persontransport	15
Pickup	20
Släckbil	20
Tankbil/Lastväxlare	25
Stegbil	25
<i>Genomsnittlig avskrivningstid</i>	<i>18</i>

Not 11

Pågående anläggningar	2022-12-31	2021-12-31
Ingående anskaffningsvärde:	1 386	1 428
Årets investeringsutgifter		
Förbättring fastigheter	93	0
Fordon	2 675	3 775
Maskiner	0	397
Inventarier	1 089	1 405
Summa	3 857	5 576
Aktiverade anläggningar		
Förbättring fastigheter	-93	0
Fordon	-3 908	-3 821
Maskiner	0	-397
Inventarier	-1 176	-1 400
Summa	-5 178	-5 617
Utgående ackumulerade anskaffningsvärden	66	1 386

Not 12

Kortfristiga fordringar	2022-12-31	2021-12-31
Kundfordringar	976	586
Momsfordran	0	0
Förutbetalda kostnader/uppplupna intäkter	2 809	2 692
Övriga fordringar	4 070	5 232
Summa	7 855	8 510

Not 13

Kassa och bank	2022-12-31	2021-12-31
Koncernkonto Nordea	8 253	3 462
Summa	8 253	3 462

Not 14

Eget kapital	2022-12-31	2021-12-31
Ingående eget kapital	3 442	3 787
Periodens resultat	-87	-345
Utgående eget kapital	3 355	3 442
Avstämning eget kapital enligt balanskravet		
Periodens resultat enligt resultaträkning	-87	-345
Avgår: realisationsvinster	-306	0
Periodens justerade resultat	-392	-345

Not 15

Pensionsavsättningar	2022-12-31	2021-12-31
Ingående avsättning, pensioner	22 084	20 019
Ingående avsättning, särskild löneskatt	5 358	4 857
Nyintjänad pension	2 244	2 548
Löneskatt på nyintjänad pension	410	501
Pensionsutbetalningar	-552	-483
Pensionsskuld vid årets utgång	29 544	27 442

Not 16

Långfristiga skulder	2022-12-31	2021-12-31
Skuld till Kommuninvest	20 000	22 000
Upplåningsränta	Stibor +0,03%	Stibor +0,09%
Räntebindningstid	3 mån	3 mån
Förfaller 14 milj.	2023-06-01	2022-09-15
6 milj.	2023-06-01	2023-06-01

Not 17

Kortfristiga skulder	2022-12-31	2021-12-31
Leverantörsskulder	4 313	609
Upplupna löner	968	1 041
Upplupna semesterlöner	1 895	1 811
Upplupna avgiftsbestämda pensioner	1 422	1 377
Upplupen löneskatt på pensioner	1 033	1 007
Upplupna arbetsgivaravgifter	2 139	2 097
Personalens källskatt	888	878
Momsskuld	312	43
Skatteskuld	0	12
Förutbetalda intäkter & övr upplupna kostnader	-53	116
Summa	12 915	8 992

Not 18

Ansvarsförbindelser	2022-12-31	2021-12-31
Hysesavtal avseende lokaler inom 1 år	3 532	5 467
Hysesavtal två till fem år	4 056	1 365
Hysesavtal längre än fem år	29	34
Summa	7 617	6 866

Not 19

Justerande poster mellan resultat och kassaflöde	2022-12-31	2021-12-31
Avskrivningar som belastat resultatet	4 054	3 802
Förändring pensionsskuld, avsättning	2 102	2 566
Realisationsvinst	-306	0
Realisationsförlust	0	0
Övriga ej kassaflödespåverkande poster	0	0
Summa	5 851	6 368

Kommunalförbundet Räddningstjänsten Enköping - Håbo.

Enköping 2023-03-23



Tommy Rosenkvist
Förbundsdirektionens ordförande



Rickard Westning
Förbundschef



RÄDDNINGSTJÄNSTEN ENKÖPING-HÅBO
Västra Ringgatan 6
745 31 ENKÖPING
0171 - 47 56 00
www.rtjeh.se

Medlemskommunernas
kommunfullmäktige

REVISIONSBERÄTTELSE FÖR ÅR 2022

Vi har granskat kommunalförbundets verksamhet under år 2022. Granskningen har utförts enligt kommunallagen, god revisionssed i kommunal verksamhet och fastställt revisionsreglemente. Granskningen har haft den omfattning och inriktning samt givit det resultat som redovisas i revisorernas redogörelse och övriga till berättelsen fogade bilagor. Förbundsdirektionen har godkänt årsredovisningen. Vår granskning visar att årsredovisningen, i allt väsentligt, är upprättad i enlighet med lag om kommunal bokföring och redovisning och god redovisningssed. Granskningen visar att förbundet inte har uppfyllt balanskravet för 2022 då förbundets resultat efter balanskravsjusteringar uppgår till -392 kkr. Enligt huvudregeln ska balanskravsresultatet återställas inom 3 år vilket kommenteras i årsredovisningen. Förbundsdirektionen har fastställt mål för en god ekonomisk hushållning utifrån ett finansiellt och verksamhetsmässigt perspektiv. Vi bedömer att det ekonomiska och verksamhetsmässiga resultatet är delvis förenligt med god ekonomisk hushållning för år 2022.

Vi bedömer sammantaget att direktionen, 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, inte i alla delar, har varit tillräcklig.

Vi bedömer sammantaget att resultatet enligt årsredovisningen delvis är förenligt med de finansiella och de verksamhetsmässiga målen för god ekonomisk hushållning.

Vi tillstyrker att förbundsdirektionen och de enskilda förtroendevalda i detta organ beviljas ansvarsfrihet.

Enköping dag som framgår av vår elektroniska signatur

Staffan Wohnre


Christine Storbacka

Tony Forsberg

Annika Ekman

*Till revisionsberättelsen hör bilagorna:
Revisorernas redogörelse (nr 1)
De sakkunnigas rapporter (nr 2-7)*

Redogörelse RT EH 2022 pdf (3 sidor, bifogade nedan)

 [Ladda ner](#) 6B04E4A148B8E9573BE52DDB79F95A0DD250F35BAC0A7349203BBBD697742194

Deltagare

RÄDDNINGSTJÄNSTEN ENKÖPING-HÅBO 222000-2410 Sverige

Signerat med Svenskt BankID

2023-03-29 09:31:37 UTC

Namn returnerat från Svenskt BankID: STAFFAN WOHRNE

Datum

Staffan Wohrne
Förtroendevald revisor

Leveranskanal: E-post

Signerat med Svenskt BankID

2023-03-29 09:31:25 UTC

Namn returnerat från Svenskt BankID: Annika Karin Margareta Ekman

Datum

Annika Ekman
Förtroendevald revisor

Leveranskanal: E-post

Signerat med Svenskt BankID

2023-03-29 08:59:47 UTC

Namn returnerat från Svenskt BankID: CHRISTINE STORBACKA

Datum

Christine Storbacka
Förtroendevald revisor

Leveranskanal: E-post

Signerat med Svenskt BankID

2023-03-29 08:55:43 UTC

Namn returnerat från Svenskt BankID: TONY FORSBERG

Datum

Tony Forsberg
Förtroendevald revisor

Leveranskanal: E-post

REVISORERNAS REDOGÖRELSE FÖR ÅR 2022

1 ALLMÄNT

Vi har under året genomfört vår granskning i enlighet med kommunallagen, god revisionsred i kommunal verksamhet samt fastställt revisionsreglemente. PwC har biträtt oss i vårt granskningsarbete.

Vi har under året diskuterat aktuella frågor med förbundets tjänstemannaledning. Vår lagreglerade initiativrätt i förbundsdirektionen har däremot inte använts i något granskningsärende under året.

2 INRIKTNING OCH OMFATTNING

Målsättningen med revisionsarbetet är att främja ändamålsenlighet, effektivitet, rättvisande räkenskaper och god intern kontroll. Utifrån denna målsättning utarbetas revisionsplanen, som innehåller granskningsinsatser inom förvaltnings- och redovisningsrevision. Prioritering av revisionsinsatserna sker utifrån väsentlighet och risk.

Förvaltningsrevision genomförs i form av verksamhetsinriktade granskningar inom olika väsentliga områden. Granskningsinsatserna syftar till att ge impulser till en effektivisering av verksamheten samt öka ändamålsenligheten.

Redovisningsrevision genomförs i form av granskning av årsredovisning, delårsrapport, olika redovisningsrutiner etc. Dessa insatser syftar till att främja rättvisande räkenskaper och god intern kontroll.

3 RESULTAT

3.1 Allmänt

Fastställd revisionsplan för året har genomförts inom den ekonomiska ram som fastställts.

3.2 Årsredovisning

Efter genomförd granskning bedömer vi att årsredovisningen, i allt väsentligt, redogör för utfallet av verksamheten, verksamhetens finansiering och den ekonomiska ställningen.

Vidare bedömer vi att räkenskaperna i allt väsentligt är rättvisande och att årsredovisningen är upprättad i enlighet med lag om kommunal bokföring och redovisning (LKBR) och god redovisningsred. Granskningen visar att förbundet inte har uppfyllt balanskravet för 2022 då förbundets resultat efter balanskravsjusteringar uppgår till -392 kkr. Enligt huvudregeln ska balanskravsresultatet återställas inom 3 år vilket kommenteras i årsredovisningen. Förbundet har även ett underskott om

-50 kkr att återställa avseende 2020 och ett underskott om -345 kkr att återställa avseende 2021. Sammantaget uppgår underskotten till -787 kkr, varav -50 kkr behöver vara återställt senast under 2023.

Vi bedömer att resultatet är delvis förenligt med de finansiella och verksamhetsmässiga målen för god ekonomisk hushållning. PwC har i särskild bilaga¹ till granskningsrapporten av årsredovisningen redogjort för iakttagelser och rekommendationer kopplade till förbundsdirektionens ansvarsutövande inom ramen för den grundläggande granskningen.

Revisionsrapporter över granskning av årsredovisningen har överlämnats för kännedom och åtgärder till förbundsdirektionen.

3.3 Delårsrapport

Vi har granskat delårsrapporten och vår bedömning är att rapporten upprättats i enlighet med LKBR och i allt väsentligt utifrån god redovisningssed.

PM över granskning av delårsrapport inkl utlåtande har överlämnats för kännedom till förbundsdirektionen.

3.4 Granskning av intern kontroll i redovisningsprocesser

Enligt fastställd revisionsplan har vi genomfört en granskning av förbundets arbete inom ovanstående område.

Vår sammanfattande bedömning utifrån genomförd granskning är att direktionen inte i alla delar tillsäkrat en tillräcklig intern kontroll i granskade redovisningsprocesser. Vi bedömer att den interna kontrollen i förbundets bokslutsprocess och intäktprocess är tillräcklig. Vi bedömer att förbundets interna kontroll avseende inköpsprocessen och löneprocessen är delvis tillräcklig. I rapporten framgår ett antal förslag på hur direktionen skulle kunna stärka den interna kontrollen ytterligare i respektive process. Mot bakgrund av våra noteringar avseende inköps- och löneprocessen lämnar vi följande rekommendationer till direktionen för att stärka den interna kontrollen i aktuella processer:

Inköpsprocessen:

- Uppdatera inköps- och attestreglementet så att det stämmer överens med hur ni arbetat i dag.
- Uppdatera och säkerställ att direktionen antar delegationsordningen minst en gång per mandatperiod.
- Säkerställ att deltagarförteckning alltid bifogas till representationsfakturor i enlighet med gällande regler.
- Säkerställ att attestförteckningen alltid överensstämmer med underliggande attestblanketter undertecknade av chef.

¹ Grundläggande granskning Räddningstjänsten Enköping-Håbo 2022

Löneprocessen:

- Se över möjligheten att införa att attest sker, av ansvarig, av lön i lönesystemet före löneutbetalning. Om detta inte tekniskt möjligt behöver rutiner införas som säkerställer att manuell kontroll och attest av utanordningslistor sker innan löneutbetalning och att dessa kontroller dokumenteras.
- Inför systematiserade och dokumenterade kontroller av att löneutbetalningar i från lönesystemet stämmer överens med de avvikelser som förbundet rapporterat in till Enköpings kommuns löneavdelning.

Revisionsrapporten överlämnades för besvarande till förbundsdirektionen, med en skrivelse daterad 2022-12-16. Förbundsdirektionen har besvarat rapporten och vi har diskuterat svaret på slutrevisionen för 2022.