



HANDLÄGGARE  
Björkbacka, Per-Erik  
Per-Erik.Bjorkbacka@huddinge.se

Kommunstyrelsen

## Revisionsberättelse för Södertörns brandförsvarsförbund avseende verksamhetsåret 2014 - Prövning av ansvarsfrihet

### Förslag till beslut

#### *Kommunstyrelsens förslag till kommunfullmäktige*

Förbundsdirektionen för Södertörns Brandförsvarsförbund och de enskilda förtroendevalda i direktionen beviljas ansvarsfrihet för sin förvaltning under verksamhetsåret 2014. Som motivering för beslutet återopas innehållet i revisionsberättelsen enligt bilaga 1 till kommunstyrelsens förvaltnings tjänsteutlåtande daterat den 9 april 2015.

### Sammanfattning

Förbundsdirektionen för Södertörns brandförsvarsförbund beslöt den 27 mars 2015 att godkänna årsredovisningen och verksamhetsberättelsen för år 2014. Resultatet består i ett överskott om 3 379 tkr. Efter att hänsyn tagits till realisationsvinster (520 tkr) blir det justerade resultatet vid avstämning mot balanskravet 2 859 tkr. Enligt förvaltningsberättelsen (dock inte så enligt sammanträdesprotokollet) kunde därmed en avsättning inte ske till resultatutjämningsfonden (RUR). Reservering får maximalt göras med den del av årets resultat efter balanskravsjusteringar som överstiger 1 procent av medlemsbidraget till kommunalförbundet. (se förbundets Riktlinjer för god ekonomisk hushållning och hantering av Resultatutjämningsreserv). Medlemsbidraget uppgick för år 2014 till 287 781 tkr.

Kommunens bidrag för år 2014 vad gäller Södertörns Brandförsvarsförbund uppgick till 60 126 tkr (budget 60 096 tkr). Motsvarande siffra var för närmast föregående år 58 532 tkr.

I revisionsberättelse daterad den 30 mars 2015 tillstyrker revisorerna att förbundsdirektionen och de enskilda förtroendevalda i detta organ beviljas ansvarsfrihet. Årsredovisningen bedöms vara upprättad i enlighet med lagen om kommunal redovisning. Revisorerna bedömer ”att resultatet i årsredovisningen är förenligt med förbundets finansiella och verksamhetsmässiga mål kring god ekonomisk hushållning, vilket innebär en

ekonomi i balans samt att förbundet under året aktivt arbetat med samtliga mål. Detta i form av effektmål i handlingsprogrammet och prioriterade områden i verksamhetsplanen.”

Kommunstyrelsens förvaltning föreslår att förbundsdirektionen för Södertörns Brandförsvarsförbund och de enskilda förtroendevalda i direktionen beviljas ansvarsfrihet för sin förvaltning under verksamhetsåret 2014. Som motivering för beslutet föreslås innehållet i revisionsberättelsen åberopas.

### **Beskrivning av ärendet**

Förbundsdirektionen för Södertörns brandförsvarsförbund beslöt den 27 mars 2015 att godkänna årsredovisningen och verksamhetsberättelsen för år 2014. Resultatet består i ett överskott om 3 379 tkr mnkr (överskott 6,878 mnkr för år 2013). Efter att hänsyn tas till realisationsvinster (-0,6 mnkr) blir det justerade resultatet 2,8 mnkr. Någon avsättning kunde inte ske till resultatutjämningsfonden (RUR) eftersom det justerade resultatet inte översteg 1 % av medlemsbidraget om 287 781 tkr.

Kommunens bidrag för år 2014 vad gäller Södertörns Brandförsvarsförbund blev 60 126 tkr (budget 60 096 tkr). Motsvarande siffra var för närmast föregående år 58 532 tkr.

Överskottet för 2014 anges främst bero på vakanser, som inte tillsatts av vikarier, varav en i staben, som ska tillsättas under 2015. Vidare anges att en fortsatt effektivare personalplanering gör att övertidskostnaderna är lägre än budgeterad nivå. Behovet av timanställda ska ha varit lägre än budget och det gäller framförallt i förbundets räddningscentral. Förbundet har fått ersättning för sina ökade kostnader i samband med branden i Västmanland med 4,2 mnkr. Av dessa 4,2 mnkr har 2,5 mnkr reserverats till inventarier och material som kasserats under och efter räddningstjänstarbetet. Årets resultat avsätts för att täcka de ökade pensionsutbetalningar som når sin kulmen 2020.

Förbundets investeringar uppgick till 18,3 mnkr för år 2014 (40,9 mnkr år 2013). Den stora skillnaden mellan 2014 och 2013 anges vara att utbyggnaden av Lindvreten så gott som är färdigställd. Investeringen i Lindvreten uppgick för 2014 till 6,7 mnkr mot 24,7 mnkr för 2013. Vidare anges att investeringen i lastväxlare/tankbil är avslutad. Utfallet för transportfordon är 1,3 mnkr under budget beroende på färre inköp. Utfallet för Raket (radio- och kommunikationssystem) var för år 2014 1,3 mnkr. Slutligen har en budgeterad räddningsrobot 1,5 mnkr flyttats fram till år 2015.

Vid årsskiftet hade förbundet 349 årsarbetare (föregående år 359).

När det gäller förbundets pensionsförpliktelser inklusive ansvarsförbindelser så uppgick sammanlagda avsättningarna för pensioner och kortfristig avgiftsbestämd ålderspension till 361,4 mnkr (350,1 mnkr), vilket är en ökning från föregående år med 11,3 mnkr.

Likviditetsöverskott förvaltas i egen regi och används till investeringar i fastigheter, maskiner och inventarier samt till framtida tillfälliga kostnadsökningar eller intäktsminskningar.

Likviditeten (omsättningstillgångarna i procent av kortfristiga skulder) var för år 2014 221 % mot 210 % för år 2013. Soliditeten (eget kapital i procent av de totala tillgångarna) sjönk dock från 19,6 % till 19,3 %. Nedan visas förbundets resultaträkning (beloppen är angivna i tkr).

	2014	2015
Verksamhetens intäkter	33 254	34 090
Jämförelsestörande intäkter	0	4 461
Verksamhetens kostnader	-299 131	-307 858
Avskrivningar	-16 831	-15 155
Verksamhetens nettokostnader	-282 708	-284 462

Kommunbidrag	287 782	280 482
Finansiella intäkter	784	1 659
Finansiella kostnader	-2 479	-4 557
Resultat före extraordinära poster	3 379	-6 878
Årets resultat	3 379	-6 878

I revisionsberättelsen tillstyrker revisorerna att förbundsdirektionen och de enskilda förtroendevalda i detta organ beviljas ansvarsfrihet. Som biträde i revisionsarbetet har revisorerna haft PwC.

Revisorerna anger att deras granskning visar att årsredovisningen är upprättad i enlighet med kommunala redovisningslagen och god redovisningssed. Granskningen visar vidare att resultatet uppfyller balanskravet samt är förenligt med fastställda finansiella och verksamhetsmässiga mål för god ekonomisk hushållning.

Revisorerna har under år 2014 genomfört en granskning av den interna kontrollen avseende löner i brandförsvärsförbundet; se bilaga 4 till detta tjänsteutlåtande. Revisorerna rekommenderar förbundet att

- dokumentera genomförda kontroller mellan den attesterade löneutbetalningslistan och bankkopplingslistan,

- årligen revidera och anta vidaredelegation av förvaltningsärenden för att därigenom säkerställa att delegationslistan alltid är aktuell, samt
- att personalchef antingen attesterar de av administratören inlagda uppgifterna i PA-modulen alternativt attesterar underliggande lönerevisionslistor i samband med den årliga lönerevisionen.

### **Förvaltningens synpunkter**

Kommunstyrelsens förvaltning föreslår att förbundsdirektionen för Södertörns Brandförsvarsförbund och de enskilda förtroendevalda i direktionen beviljas ansvarsfrihet för sin förvaltning under verksamhetsåret 2014. Som motivering för beslutet åberopas innehållet i revisionsberättelsen med därtill hörande bilagor.

Vesna Jovic  
Kommundirektör

Toralf Nilsson  
Administrativ direktör

Per-Erik Björkbacka  
Kommunjurist

### **Bilagor**

1. Revisionsberättelse för år 2014
2. Revisorernas redogörelse för år 2014
3. Revisionsrapporten ”Granskning av årsredovisning 2014”
4. Revisionsrapporten ”Granskning av den interna kontrollen avseende löner”
5. Förvaltningsberättelse, resultaträkning och balansräkning

### **Beslutet delges**

1. Södertörns brandförsvarsförbund
2. Botkyrka kommun
3. Ekerö kommun
4. Haninge kommun
5. Nacka kommun
6. Nykvarns kommun
7. Nynäshamns kommun



HUDDINGE  
KOMMUN

KOMMUNSTYRELSENS FÖRVALTNING

## TJÄNSTEUTLÅTANDE

DATUM  
2015-04-09

DIARIENR  
KS-2015/634.912

SIDA  
5 (5)

8. Salems kommun
9. Södertälje kommun
10. Tyresö kommun