

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

Kommunstyrelsen

Revisionsberättelse för Södertörns brandförsvarsförbund avseende verksamhetsåret 2015 - 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 2015. Som motivering för beslutet återopas innehållet i revisionsberättelsen enligt bilaga 1 till kommunstyrelsens förvaltnings tjänsteutlåtande daterat den 15 april 2016.

Sammanfattning

Förbundsdirektionen för Södertörns brandförsvarsförbund beslöt den 18 mars 2016 att godkänna årsredovisningen och verksamhetsberättelsen för år 2015. Resultatet består i ett överskott om 11 213 tkr (3 379 tkr). Efter att hänsyn tagits till realisationsvinster (290 tkr) blir det justerade resultatet vid avstämning mot balanskravet 10 943 tkr (2 859 tkr). Överskottet anges bero på vakanser bland brandingenjörer och insatsledare som inte varit möjliga att tillsätta på grund av brist på utbildade brandingenjörer och insatsledare. Omsättningen bland Kommunals medlemmar liksom en vakans inom staben anges också ha bidragit till överskottet. I resultatet ingår även en jämförelsestörande intäkt på 2 730 tkr (återbetalning av Foraavgifter). Enligt förvaltningsberättelsen kan därmed en avsättning ske till resultatutjämningsfonden (RUR) med 8 miljoner kr. 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. Det sammanlagda medlemsbidraget uppgick för år 2015 till 294 371 tkr.

Huddinge kommuns bidrag för år 2015 vad gäller Södertörns Brandförsvarsförbund uppgick till 61 557 tkr. Motsvarande siffra var för närmast föregående år 60 126 tkr.

I revisionsberättelse daterad den 22 mars 2016 tillstyrker revisorerna att förbundsdirektionen och de enskilda förtroendevalda i detta organ beviljas

ansvarsfrihet. Årsredovisningen bedöms vara upprättad i enlighet med lagen om kommunal redovisning och god redovisningssed. Enligt revisorerna visar granskningen vidare att resultatet uppfyller balanskravet samt är förenligt med fastställda finansiella och verksamhetsmässiga mål för god ekonomisk hushållning.

Kommunstyrelsens förvaltning föreslår att förbundsdirektionen för Södertörns Brandförsvarsförbund och de enskilda förtroendevalda i direktionen beviljas ansvarsfrihet för sin förvaltning under verksamhetsåret 2015. Som motivering för beslutet föreslås återopas innehållet i revisionsberättelsen.

Beskrivning av ärendet

Förbundsdirektionen för Södertörns brandförsvarsförbund beslöt den 18 mars 2016 att godkänna årsredovisningen och verksamhetsberättelsen för år 2015. Resultatet består i ett överskott om 11 213 tkr (3 379 tkr år 2014). Efter att hänsyn tagits till realisationsvinster (290 tkr) blir det justerade resultatet vid avstämning mot balanskravet 10 943 tkr (2 859 tkr år 2014). Överskottet anges bero på vakanser bland brandingenjörer och insatsledare som inte varit möjliga att tillsätta på grund av brist på utbildade brandingenjörer och insatsledare. Omsättningen bland Kommunals medlemmar liksom en vakans inom staben anges också ha bidragit till överskottet. I resultatet ingår även en jämförelsestörande intäkt på 2 730 tkr ((återbetalning av Foraavgifter). Enligt förvaltningsberättelsen kan därmed en avsättning ske till resultatutjämningsfonden (RUR) med 8 miljoner kr. 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. Det sammanlagda medlemsbidraget uppgick för år 2015 till 294 371 tkr.

Förbundets investeringar uppgick till 7 880 tkr för år 2015 (18 300 tkr för år 2014).

Vid årsskiftet hade förbundet 335 årsarbetare (siffran för föregående år var 349).

När det gäller förbundets pensionsförpliktelser inklusive ansvarsförbindelser så uppgick sammanlagda avsättningarna för pensioner och kortfristig avgiftsbestämd ålderspension till 368 853 tkr (361 4358 tkr år 2014).

Likviditeten (omsättningstillgångarna i procent av kortfristiga skulder) var för år 2015 246 % mot 221 % för år 2014. Soliditeten (eget kapital i procent av de totala tillgångarna) ökade från 19,3 % år 2014 till 20,9 %. Nedan visas förbundets resultaträkning (beloppen är angivna i tkr).

	2015	2014
Verksamhetens intäkter	33 545	33 254
Jämförelsestörande intäkter	2 730	0
Verksamhetens kostnader	-300 082	-299 131
Avskrivningar	-15 562	-16 831
Verksamhetens nettokostnader	-279 369	-282 708
Kommunbidrag	294 371	287 782
Finansiella intäkter	75	784
Finansiella kostnader	-3 864	-2 479
Resultat före extraordinära poster	11 213	3 379
Årets resultat	11 213	3 379

I revisionsberättelse tillstyrker revisorerna att förbundsdirektionen och de enskilda förtroendevalda i detta organ beviljas ansvarsfrihet.

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

Som biträde i revisionsarbetet har revisorerna haft PwC.

Revisorerna har under år 2015 följt upp förbundets arbete kring intern kontroll utifrån de synpunkter som lämnades vid tidigare granskning. En fördjupad granskning av intern kontroll i leverantörsregister och utbetalningar har genomförts. I huvudsak anses den interna kontrollen tillräcklig. Inom vissa områden anser revisorerna dock att åtgärder behöver vidtas i syfte att ytterligare stärka kontrollen.

Revisorerna rekommenderar förbundet att

1. Införa en tvåhandsprincip vid utbetalning av leverantörsfakturor.
2. Säkerställ att samtliga delegationsbeslut kring att utse beslutsattestant dokumenteras skriftligt via undertecknande av, enligt delegations- och vidaredelegationsordning, utsedd delegat.

3. Utarbeta dokumenterade rutiner avseende hur och vilka kontroller som ska genomföras i samband med att en ny leverantör läggs upp i leverantörsregister.
4. Införa en tvåhandsprincip vid uppläggnig i och förändringar i leverantörsregister.
5. Inför regelmässig kontroll gentemot Skatteverket innan en ny leverantör läggs upp i leverantörsregistret.
6. Spärra samtliga leverantörer som saknar organisationsnummer.
7. Gå igenom och spärra inaktiva leverantörs-ID och bankgiron för noterade dubletter.
8. Överväg att införa systematisk kontroll av befintliga leverantörer mot exempelvis Svensk handels ”svarta lista” eller motsvarande.

Revisorerna har vid en faktaavstämning noterat att förbundet redan vidtagit åtgärder för fyra av de åtta rekommendationerna (nr 1, 2, 6 och 7).

Förvaltningens synpunkter

Kommunstyrelsens förvaltning föreslår att förbundsdirektionen för Södertörns Brandförsvarsförbund och de enskilda förtroendevalda i direktionen beviljas ansvarsfrihet för sin förvaltning under verksamhetsåret 2015. 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 2015
2. Revisorernas redogörelse för år 2015
3. Revisionsrapporten ”Granskning av årsredovisning 2015”
4. Revisionsrapporten ”Intern kontroll i leverantörsregister och - utbetalningar”
5. Årsredovisning Södertörns brandförsvärförbund

Beslutet delges

1. Södertörns brandförsvärförbund
2. Botkyrka kommun
3. Ekerö kommun
4. Haninge kommun
5. Nacka kommun
6. Nykvarns kommun
7. Nynäshamns kommun
8. Salems kommun
9. Södertälje kommun
10. Tyresö kommun