



Datum  
2019-03-29

## Kallelse/Underrättelse

### Direktionens arbetsutskott – Västra Sörmlands Räddningstjänst

Tid: Torsdag 4 april kl 14.00-16.00

Plats: Brandstationen, Bievägen i Katrineholm – konferensrum Vingåker.

Håkan Persson  
Ordförande

Åsa Björlund  
Sekreterare

### Föredragningslista

Godkännande av dagordning  
Val av justerare

### Ärenden

1. Ekonomirapport
2. Nytt handlingsprogram
3. Revisionsrapport från PwC angående Årsredovisning 2018

### Informationsärenden

4. Information från verksamheten:
  - Information om personalläget i organisationen
  - Information om samverkan andra räddningstjänster/högre ledning

*Välkomna!*

# Västra Sörmlands Räddningstjänst

## Sammanträdesprotokoll

Arbetsutskottet	Sammanträdesdatum 2019-04-04	Sida 10
Au § 7	Dnr 2019/	

### Ekonomirapport

#### Förslag till beslut

- Arbetsutskottet beslutar att lägga informationen om ekonomin till handlingarna.

#### Beskrivning av ärendet

Verksamheten presenterar siffrorna för första kvartalet 2019.

#### Beslutsunderlag

Ekonomirapport VSR första kvartalet 2019 (delas ut på mötet)

\_\_\_\_\_

#### Expediering

Direktionen

# Västra Sörmlands Räddningstjänst

## Sammanträdesprotokoll

Arbetsutskottet	Sammanträdesdatum 2019-04-04	Sida 11
-----------------	---------------------------------	------------

Au § 8 Dnr 2019/

### Nytt handlingsprogram

#### Förslag till beslut

- Arbetsutskottet beslutar att föreslå Direktionen att förlänga handlingsprogrammet till dess att nya nationella riktlinjer är framtagna.

#### Beskrivning av ärendet

Uppdrag till VSR och Handlingsprogram  
Uppdraget till VSR är det politiska dokumentet för styrning av VSR. Uppdraget ska förnyas eller omprövas inom ett år efter varje mandatperiod för att hålla den politiska styrningen av förbundet levande.  
Enligt lagen om skydd mot olyckor ska varje kommun ha ett handlingsprogram för skydd mot olyckor. Handlingsprogrammet ska antas varje mandatperiod. VSRs handlingsprogram antas av förbundsdirektionen samt fastställas av respektive medlemskommuns fullmäktige.

Medlemskommunernas uppdrag till VSR utgör den innehållsmässiga grunden för VSRs handlingsprogram.

Regeringen beslutade den 16 februari 2017 att tillkalla en särskild utredare för att se över kommunernas brandförebyggande verksamhet och räddningstjänst. Utredarens förslag när det gäller Handlingsprogrammet är följande: Handlingsprogrammen bör även i fortsättningen vara kommunernas styrdokument.

Handlingsprogrammen ska nationellt likriktas för att underlätta jämförelser mellan kommuner och för att förbättra kvalitén i handlingsprogrammen.

Åtgärderna bör framför allt åstadkommas genom att Myndigheten för samhällsskydd och beredskap bemyndigas att utfärda närmare föreskrifter om vad handlingsprogrammen ska innehålla och hur de ska struktureras.

VSR föreslår medlemskommunerna att förlänga befintligt uppdrag och handlingsprogram under tiden tills de nya riktlinjerna är klara för handlingsprogrammen.

#### Beslutsunderlag

Handlingsprogram 2016-2019

#### Expediering

Direktionen

# Västra Sörmlands Räddningstjänst

## Sammanträdesprotokoll

Arbetsutskottet	Sammanträdesdatum 2019-04-04	Sida 12
-----------------	---------------------------------	------------

Au § 9

Dnr 2019/15:6, 7

### Revisionsrapport från PwC angående Årsredovisning 2018

#### Förslag till beslut

Arbetsutskottet beslutar att föreslå Direktionen besluta att lägga revisorernas utlåtande till handlingarna och lämna ärendet vidare till medlemskommunerna.

#### Beskrivning av ärendet

PwC har på uppdrag av kommunens förtroendevalda revisorer granskat förbundets årsredovisning för 2018. Uppdraget är en obligatorisk del av revisionsplanen för år 2018.

Syftet med granskningen är att ge förbundets revisorer ett underlag för sin bedömning av om årsredovisningen är upprättad i enlighet med lagens krav och god redovisningssed samt om resultatet är förenligt med de mål direktionen beslutat.

Bedömning av granskningen är bland annat att:

- Direktionen bedrivit verksamheten på ett ändamålsenligt sätt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt.
- Vi bedömer att räkenskaperna är i allt väsentligt rättvisande.
- Vi instämmer inte i förbundets bedömning att balanskravet för 2018 är uppfyllt. Årets resultat uppgår till – 11 tkr efter balanskravsutredning. Det finns inte något underskott från tidigare år att täcka.
- Vi instämmer i Direktionens bedömning att de två finansiella målen har uppnåtts.
- Vi instämmer i Direktionens bedömning att tre av verksamhetsmålen för god ekonomisk hushållning har uppnåtts, två delvis uppnåtts medan två inte uppnåtts.

#### Beslutsunderlag

Granskning av Årsredovisning 2018  
Revisorernas redogörelse för år 2018

---

# Västra Sörmlands Räddningstjänst

## Sammanträdesprotokoll

Arbetsutskottet	Sammanträdesdatum 2019-04-04	Sida 13
-----------------	---------------------------------	------------

### **Expediering**

Direktionen

Rebecka Hansson  
Auktoriserad revisor,  
certifierad kommunal  
revisor  
Erika Andersson  
mars 2019

# *Granskning av årsredovisning 2018*

## Västra Sörmlands Räddningstjänst

---

# *Innehållsförteckning*

2.1.	Bakgrund .....	2
2.2.	Revisionsfråga och metod .....	2
2.3.	Revisionskriterier .....	2
3.1.	Verksamhetens utfall, finansiering och ekonomiska ställning .....	4
3.1.1.	Förvaltningsberättelse .....	4
3.1.1.1.	Översikt över utvecklingen av verksamheten.....	4
3.1.1.2.	Investeringsredovisning .....	5
3.1.1.3.	Driftredovisning.....	5
3.1.2.	Balanskrav.....	5
3.1.3.	God ekonomisk hushållning.....	5
3.1.3.1.	<b>Bedömning och iakttagelser</b> .....	5
3.2.	Rättvisande räkenskaper .....	7
3.2.1.	Resultaträkning.....	7
3.2.2.	Balansräkning .....	7
3.2.3.	Kassaflödesanalys .....	8
3.2.4.	Tilläggsupplysningar .....	8

# 1. *Sammanfattning*

PwC har på uppdrag av kommunens förtroendevalda revisorer granskat förbundets årsredovisning för 2018. Uppdraget är en obligatorisk del av revisionsplanen för år 2018.

Syftet med granskningen är att ge förbundets revisorer ett underlag för sin bedömning av om årsredovisningen är upprättad i enlighet med lagens krav och god redovisningssed samt om resultatet är förenligt med de mål direktionen beslutat. Med utgångspunkt från ställda revisionsfrågor lämnas följande sammanfattande revisionella bedömning:

- Lämnar årsredovisningen upplysning om verksamhetens utfall, verksamhetens finansiering och ekonomiska ställning?

Vi bedömer att årsredovisningen allt väsentligt redogör för utfallet av verksamheten, verksamhetens finansiering och den ekonomiska ställningen. Förbundet lever inte upp till kommunallagens krav på en ekonomi i balans då årets balanskravsresultat uppgår till -11 tkr. Vi bedömer att förvaltningsberättelsen innehåller den information som ska ingå enligt lag om kommunal redovisning och god redovisningssed.

- Är årsredovisningens resultat förenligt med de mål direktionen beslutat avseende god ekonomisk hushållning?

Vi bedömer att årets resultat är förenligt med direktionens mål för god ekonomisk hushållning i det finansiella perspektivet. De finansiella målen för 2018 är uppfyllda.

Vi bedömer, utifrån årsredovisningens åiterrapportering, att verksamhetens utfall delvis är förenligt med direktionens övergripande mål för verksamheten.

- Är räkenskaperna i allt väsentligt rättvisande?

Vi bedömer att räkenskaperna i allt väsentligt är. Rutinerna för periodiseringar bör ses över. Kostnader hänförliga till 2019 har felaktigt belastat 2018. Årsredovisningen är upprättad enligt god redovisningssed.



## **2. Inledning**

### **2.1. Bakgrund**

I lag om kommunal redovisning regleras externredovisningen för kommuner, landsting och kommunalförbund. I lagen finns bestämmelser om årsredovisningen. Vidare regleras den kommunala redovisningen av uttalanden från Rådet för kommunal redovisning och i tillämpliga delar av Redovisningsrådet och Bokföringsnämndens normering.

Revisionsobjekt är direktionen som enligt kommunallagen är ansvarig för årsredovisningens upprättande.

### **2.2. Revisionsfråga och metod**

Revisorerna har bl. a. till uppgift att pröva om räkenskaperna är rättvisande. Inom ramen för denna uppgift bedöms om årsredovisningen är upprättad i enlighet med lag om kommunal redovisning. Vidare ska revisorerna enligt kommunallagen (12:2) avge en skriftlig bedömning av om resultatet enligt årsredovisningen är förenligt med de mål direktionen beslutat om. Bedömningen ska biläggas årsbokslutet. Detta sker inom ramen för upprättandet av revisionsberättelsen.

Granskningen, som sker utifrån ett väsentlighets- och riskperspektiv, ska besvara följande revisionsfrågor:

- Lämnar årsredovisningen upplysning om verksamhetens utfall, verksamhetens finansiering och den ekonomiska ställningen? Med verksamhetens utfall avses utfallet i förhållande till fastställda mål och ekonomiska ramar.
- Är årsredovisningens resultat förenligt med de mål direktionen beslutat om avseende god ekonomisk hushållning?
- Är räkenskaperna i allt väsentligt rättvisande? Med rättvisande avses följsamhet mot lag, rekommendationer och god redovisningssed.

Granskningen av årsredovisningen omfattar:

- förvaltningsberättelse (inkl. drift- och investeringsredovisning)
- resultaträkning
- kassaflödesanalys
- balansräkning

### **2.3. Revisionskriterier**

Granskningen av årsredovisningen innebär en bedömning av om rapporten följer:

- Kommunallagen (KL)
- Lag om kommunal redovisning (KRL)

- Rekommendationer från Rådet för kommunal redovisning (RKR)
- Fullmäktiges beslutade mål om god ekonomisk hushållning

Bilagor och specifikationer till årsredovisningens olika delar har granskats.

Granskningen har utförts enligt god revisionsledning för kommuner och landsting. Det innebär att granskningen planerats och genomförts ur ett väsentlighets- och riskperspektiv för att i rimlig grad kunna bedöma om årsredovisningen i allt väsentligt ger en rättvisande bild. Med rättvisande bild menas att årsredovisningen inte innehåller fel som påverkar resultat och ställning eller tilläggsupplysningar på ett sätt som kan leda till ett felaktigt beslutsfattande. Granskningen omfattar därför att bedöma ett urval av underlagen för den information som ingår i årsredovisningen, dvs den utesluter inte att andra än här framförda brister kan förekomma.

Vår granskning omfattar inte intern kontroll i system och rutiner som genererar underlag till den finansiella rapporteringen.

Granskningen har introducerats genom kontakter och samplanering med förbundets ekonom. Granskningen har utförts enligt god revisionsledning med utgångspunkt i SKYREV:s utkast "Vägledning för redovisningsrevision i kommuner och landsting". Granskningen har skett genom intervjuer, dokumentgranskning, granskning av räkenskapsmaterial och i förekommande fall registeranalys.

Vår granskning och våra synpunkter baseras på det utkast till årsredovisning som presenterades 2019-02-08. Direktionen fastställer årsredovisningen 2019-02-28.

Rapportens innehåll har sakgranskats av förbundschef, räddningschef och ekonom.

## **3. Granskningsresultat**

### **3.1. Verksamhetens utfall, finansiering och ekonomiska ställning**

#### **3.1.1. Förvaltningsberättelse**

##### **3.1.1.1. Översikt över utvecklingen av verksamheten**

#### **Bedömning och iakttagelser**

Vi bedömer att förvaltningsberättelsens översikt och upplysningar i all väsentlighet överensstämmer med kraven i KRL. Beskrivningen av hur ekonomin förväntas utvecklas under de närmaste åren redovisas i förvaltningsberättelsen.

#### **Analys och rättvisande bedömning av ekonomi och ställning**

Analysen av årets resultat och den ekonomiska ställningen ger en rättvisande bild av förbundets verksamhet.

#### **Utvärdering av ekonomisk ställning**

Enligt kommunala redovisningslagen 4:1 skall förvaltningsberättelsen innehålla en utvärdering av kommunens (kommunalförbundets) ekonomiska ställning. Detta framgår i förbundets förvaltningsberättelse. Det finns mål kopplade till god ekonomisk hushållning ur ett finansiellt perspektiv.

#### **Händelser av väsentlig betydelse**

I förvaltningsberättelsen redovisas på ett tydligt sätt väsentliga händelser som inträffat under och delvis efter räkenskapsåret. Redovisning sker per verksamhetsområde.

#### **Förväntad utveckling**

I årsredovisningens förvaltningsberättelse beskrivs den förväntade utvecklingen inom olika verksamheter.

#### **Väsentliga personalförhållanden**

Den obligatoriska redovisningen av sjukfrånvaro redovisas enligt KRL 4:1 a, det vill säga frånvaron specificeras på lång- och korttidsfrånvaro samt åldersindelad. Förbundet redovisar inte statistiken könsfördelad utan tillämpar undantagsreglen då antalet anställda kvinnor understiger 10. I övrigt lämnar den personalekonomiska redovisningen ett flertal uppgifter om personalen i form av diagram och verbal information.

#### **Pensionsredovisning**

I förvaltningsberättelsen redovisas upplysningar om pensionsmedel och pensionsförpliktelser i enlighet med RKR 7.1. Redovisning och finansiering av det totala pensionsåtagandet lämnas i tabell. Antal särskilda pensionsavtal redovisas i förvaltningsberättelsen och i not.

### 3.1.1.2. Investeringsredovisning

#### Bedömning och iakttagelser

Vi bedömer att investeringsredovisningen i allt väsentligt ger en rättvisande bild av årets investeringar. Årets investeringar uppgick totalt till 4,9 mnkr att jämföra med budgeterade 7,8 mnkr. Större investeringar som genomförts under året är inköp av fordon 4,1 mnkr.

### 3.1.1.3. Driftredovisning

#### Bedömning och iakttagelser

Vi bedömer att driftredovisningen i allt väsentligt ger en rättvisande bild av hur utfallet förhåller sig till beslutad budget. Korta kommentarer lämnas till avvikelser.

### 3.1.2. Balanskrav

#### Bedömning och iakttagelser

Förbundet redovisar ett underskott om 11 tkr efter balanskravsjusteringar. Reavins-ter motsvarade 100 tkr har räknats bort från resultatet. Förbundet väljer att ianspråkta projektmedel motsvarande 15 tkr och redovisar ett balanskravsresultat om 4 tkr. Detta är inte förenligt med gällande regelverk.

### 3.1.3. God ekonomisk hushållning

#### 3.1.3.1. Bedömning och iakttagelser

I årsredovisningen görs en överskådlig avstämning mot de finansiella mål som medlemskommunerna beslutat ska gälla för perioden 2016-2019.

Finansiellt mål, fastställda av direktionen för perioden 2016-2019	Utfall 2018-12-31	Måluppfyllelse, förbundets bedömning
VSR ska ha ett positivt årligt resultat.	Utfallet är 89 tkr	Målet är uppfyllt.
Reinvesteringar ska ske med förbundets egna medel	Årets gjorda investeringar har finansierats med förbundets egna medel och följer den investeringsplan som finns.	Målet är uppfyllt.


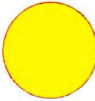





Vi bedömer den finansiella måluppfyllelsen som god, då de finansiella målen är uppfyllda.

Av budgeten framgår att förbundets mål och riktlinjer som är kopplade till "God ekonomisk hushållning" omfattar sju verksamhetsmål. Samtliga mål har utvärderats, vilket framgår i årsredovisningen.



Målen för god ekonomisk hushållning bedöms enligt en tregradig skala:

- Grönt: målet är uppnått
- Gult: målet är delvis uppnått
- Rött: målet är ej nått

Mål för verksamheten, fastställda av direktionen för perioden 2016-2019	Måluppfyllelse, förbundets bedömning i delårsrapporten
VSR har uppdrag att fortlöpande se över och anpassa organisationen så att den på bästa sätt stödjer medlemskommunernas intentioner för räddningstjänstverksamhet, säkerställer en långsiktig effektiv verksamhet samt möter framtidens krav.	Förbundet bedömer att målet är uppnått 
VSR ska uppfattas som trygghetsskapande och därigenom bidra till att medlemskommunerna är trygga och säkra att leva och verka i. Arbetet ska vara olycksförebyggande där män, kvinnor, flickor och pojkars säkerhet står i centrum.	Förbundet bedömer att målet delvis är uppnått. 
Antalet personer som skadas eller omkommer i olyckor, som föranleder räddningsinsats, ska minska över tid.	Förbundet bedömer att målet inte är uppnått. 
VSR ska kontinuerligt se över förutsättningar för att utveckla samverkan med andra kommuner i syfte att öka verksamhetens effektivitet och kvalitet samt uppnå ökad trygghet och säkerhet för medlemskommunernas invånare.	Förbundet bedömer att målet är uppnått. 
Kunskapen och förmågan hos allmänheten om olycksförebyggande och olyckshanterande åtgärder om olyckor, som kan föranleda räddningsinsats, ska kontinuerligt öka.	Förbundet bedömer att målet är uppnått. 
VSR's eller som samverkansavtal annan räddningstjänst, första enhet ska vara framme vid 100 procent av alla olyckor inom den tid som anges i handlingsprogrammets förmågekarta.	Förbundet bedömer att målet är delvis uppnått. Utfallet är 99 procent. 
Vid 60 procent av alla olyckor som uppfyller kriterierna för räddningstjänst enligt LSO ska en första insats ske av enskilda.	Förbundet bedömer att målet inte är uppnått. Resultatet för perioden uppgick till 40 procent. 

Det görs ingen sammanfattande bedömning av om god ekonomisk hushållning ur ett verksamhetsperspektiv uppnåtts.

## 3.2. Rättvisande räkenskaper

### 3.2.1. Resultaträkning

#### Bedömning och iakttagelser

Vi bedömer att resultaträkningen uppfyller KRL:s krav och är upprättad i enlighet med god redovisningssed.

Vi bedömer att resultaträkningen ger en i allt väsentligt rättvisande bild av årets resultat. Vi har dock noterat att det finns poster som belastar årets resultat men som avser 2019. Förbundets rutiner för periodiseringskontroller behöver ses över.

Nedan redovisas resultaträkningens utfall jämfört med föregående år och budget.

Redovisning i tkr	Utfall	Budget	Resultat
	2018	2018	2017
Verksamhetens intäkter	4 814	4 094	3 646
Verksamhetens kostnader	-38 378	-38 188	-34 939
Avskrivningar	-2 302	-2 392	-2 454
<b>Verksamhetens nettokostnader</b>	<b>-35 866</b>	<b>-36 486</b>	<b>-33 747</b>
Kommunbidrag	36 517	36 498	34 627
Finansiella intäkter	0	0	0
Finansiella kostnader	-562	-8	-322
<b>Årets resultat efter finansiellt netto</b>	<b>89</b>	<b>4</b>	<b>558</b>

En analys av händelser som haft en väsentlig påverkan på *skillnaden* mellan åren redovisas nedan.

- Intäkterna visar ett positivt resultat om 739 tkr som förklaras bland annat med att intäkter för automatlarm visar + 256 tkr. Intäkter för externutbildningen visar ett plus på 180 tkr mot budget.
- Driftkostnaden utan pensioner, avskrivningar, arbetsmarknadsförsäkringar och finansiella kostnader visar ett resultat på -2 293 tkr. Övriga driftkostnader såsom pensioner, arbetsgivaravgifter arbetsmarknadsförsäkringar, avskrivningar, övriga kostnader och finansiella kostnader visar ett positivt resultat om 1 639 tkr mot budget där framförallt kostnader för pensioner blev lägre än budgeterat.

### 3.2.2. Balansräkning

#### Bedömning och iakttagelser

Vi bedömer att balansräkningen i allt väsentligt ger en rättvisande bild av tillgångar, avsättning, skulder och eget kapital. Balansräkningen är uppställd enligt KRL och omfattar tillräckliga noter. Bilagor och specifikationer finns i tillräcklig omfattning.

Vår bedömning är att tillgångarna, avsättningarna och skulderna existerar, är fullständigt redovisade, delvis rätt periodiserade och har värderats enligt principerna i KRL.

### **3.2.3. Kassaflödesanalys**

#### **Bedömning och iakttagelser**

Vi bedömer att kassaflödesanalysen redovisar förbundets finansiering och investeringar.

Vi bedömer att noter finns i tillräcklig omfattning.

Vi bedömer att överensstämmelse finns med motsvarande uppgifter i övriga delar av årsredovisningen.

### **3.2.4. Tilläggsupplysningar**

#### **Bedömning och iakttagelser**

Vi bedömer att årsredovisningens tilläggsupplysningar uppfyller KRL:s krav och i övrigt lämnas i enlighet med god redovisningssed, innebärande att:

- Tillämpade redovisningsprinciper beskriver varje särskild redovisningsprincip och eventuella förändringar av dessa som årsredovisningens intressenter måste känna till för att rätt förstå årsredovisningens innehåll.
- Viktiga uppgifter och poster i förvaltningsberättelse, resultat- och balansräkning samt kassaflödesrapport specificeras och preciseras i notupplysningar som krävs i KRL respektive RKR:s rekommendationer samt god redovisningssed i övrigt.

2019-

---

Rebecka Hansson  
*Projektledare/uppdragsledare*

Västra Sörmlands Räddningstjänst  
Revisorerna  
Organisationsnummer 222000-1131

Kommunfullmäktige i  
Katrineholms kommun  
Vingåkers kommun

### Revisorernas redogörelse för år 2018

Revisorernas granskningsuppdrag utgår från kommunallagen och god revisionssed. Av kommunallagen framgår att revisorerna skall granska all verksamhet och därvid bedöma om verksamheten sköts på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt, om räkenskaperna är rättvisande och om den interna kontrollen är tillräcklig.

### Delårsrapport 2018 (Bilaga 2)

PwC har på uppdrag av förbundets förtroendevalda revisorer översiktligt granskat förbundets delårsrapport för perioden 2018-01-01 – 2018-08-31. Uppdraget ingår som en obligatorisk del av revisionsplanen för år 2018.

Syftet med den översiktliga granskningen är att ge förbundets revisorer ett underlag för sin bedömning av om delårsrapporten är upprättad i enlighet med lagens krav och god redovisningssed samt om resultatet är förenligt med de mål som direktionen fastställt. Revisorernas uttalande avges i den bedömning som de avlämnar till medlemskommunernas fullmäktige i samband med att delårsrapporten behandlas.

Med utgångspunkt från ställda revisionsfrågor lämnas följande sammanfattande revisionella bedömning:

- Har delårsrapporten upprättats enligt lagens krav och god redovisningssed?

Vi bedömer att delårsrapporten i allt väsentligt är upprättad i enlighet med lagens krav och god redovisningssed i övrigt. Bedömningen i delårsrapporten är att balanskravet kommer att uppfyllas för år 2018.

- Är resultaten i delårsrapporten förenliga med de av respektive medlemskommuns fullmäktige fastställda målen för god ekonomisk hushållning, d.v.s. finns förutsättningar att målen kommer att uppnås?

Resultatet för perioden är 4,6 mnkr (1,5 mnkr), vilket är 3,1 mnkr bättre än motsvarande period föregående år. Prognosen för helåret pekar mot ett överskott om 4 tkr förhållande till budget. Vi bedömer att det prognostiserade resultat är förenligt med de finansiella mål som respektive medlemskommuns fullmäktige fastställt i budget 2018.



Vi bedömer, utifrån delårsrapportens återrapportering, att verksamhetens prognostiserade utfall är delvis är förenlig med de av respektive medlemskommuns fullmäktige fastställda målen i budget 2018.

### **Granskning av strategisk kompetensförsörjning (Bilaga 3)**

PwC har på uppdrag av revisorerna i Västra Sörmlands Räddningstjänst granskat direktionens arbete med strategisk kompetensförsörjning. Syftet har varit att bedöma om förbundsdirektionen bedriver ett ändamålsenligt kompetensförsörjningsarbete för att säkra behov av personal och kompetens.

Vår sammanfattande bedömning är direktionen i allt väsentligt säkerställer att det finns ett ändamålsenligt kompetensförsörjningsarbete för att säkra behov av personal och kompetens.

Vår bedömning baseras på följande iakttagelser:

- Det finns en tydlig ansvarsfördelning och organisation gällande rekrytering och kompetensförsörjning av personal även om detta inte fullt ut kan utläsas i styrdokument.
- Förbundet har dokumenterat och följt upp befintlig kompetens och kompetensbehov som möjliggör bedömning av framtida personal- och kompetensförsörjningsbehov. Det saknas dock en dokumenterad strategi för framtida kompetensförsörjning.
- Förbundet har ingen egen HR-avdelning utan har avropat HR-stöd vid behov. För detta finns ingen formaliserad process.
- Förbundsdirektionen erhåller löpande information om personalläget i organisationen och får i samband med årsredovisningen del av vilka rekryteringar och avslutade anställningar som gjorts samt vilka utbildningar som genomförts.

Efter genomförd granskning rekommenderar vi förbundsdirektionen följande:

- Ta fram en strategi för framtida kompetensförsörjning. Strategin kan exempelvis innehålla plan för samverkan med gymnasieskolan för att öka intresset för yrket.
- Ta fram en formaliserad process för att avropa HR-stöd.

### **Bokslut och årsredovisning 2018 (Bilaga 4)**

PwC har på uppdrag av kommunens förtroendevalda revisorer granskat förbundets årsredovisning för 2018. Uppdraget är en obligatorisk del av revisionsplanen för år 2018.

Syftet med granskningen är att ge förbundets revisorer ett underlag för sin bedömning av om årsredovisningen är upprättad i enlighet med lagens krav och god redovisningssed samt om resultatet är förenligt med de mål direktionen beslutat. Med utgångspunkt från ställda revisionsfrågor lämnas följande sammanfattande revisionella bedömning:

- Lämnar årsredovisningen upplysning om verksamhetens utfall, verksamhetens finansiering och ekonomiska ställning?

Vi bedömer att årsredovisningen allt väsentligt redogör för utfallet av verksamheten, verksamhetens finansiering och den ekonomiska ställningen. Förbundet lever inte upp till kommunallagens krav på en ekonomi i balans då årets balanskravsresultat uppgår till -11 tkr. Vi

bedömer att förvaltningsberättelsen innehåller den information som ska ingå enligt lag om kommunal redovisning och god redovisningssed.

- Är årsredovisningens resultat förenligt med de mål direktionen beslutat avseende god ekonomisk hushållning?

Vi bedömer att årets resultat är förenligt med direktionens mål för god ekonomisk hushållning i det finansiella perspektivet. De finansiella målen för 2018 är uppfyllda.

Vi bedömer, utifrån årsredovisningens åiterrapportering, att verksamhetens utfall delvis är förenligt med direktionens övergripande mål för verksamheten.

- Är räkenskaperna i allt väsentligt rättvisande?

Vi bedömer att räkenskaperna i allt väsentligt är. Rutinerna för periodiseringar bör ses över. Kostnader hänförliga till 2019 har felaktigt belastat 2018. Årsredovisningen är upprättad enligt god redovisningssed.

#### **Intern kontroll**

Åiterrapportering om arbetet med intern kontrollplan har redovisats vid flera direktionssammanträden under året.

#### **Träffar med förvaltningen**

Revisionsarbetet har förutom ovanstående redovisade granskningar även omfattat kontakter med förbundsledningen.

#### **Övrigt**

Vår revision har även omfattat att löpande granska och ta del av protokoll, samt genom information hålla oss underrättade om förbundets verksamhet.

Vårt anslag för 2018 var 110 000 kr. Som sakkunnigt biträde anlitas PwC.

Katrineholm den 8 mars 2019

  
Karl Källander

  
Sören Ericsson

  
Jan-Olov Karlsson

  
Ingvar Lind

**Västra Sörmlands Räddningstjänst**  
**Revisorerna**

Organisationsnummer 222000-1131

Kommunfullmäktige i  
Katrineholms kommun  
Vingåkers kommun

**Revisionsberättelse för år 2018**

Vi, av fullmäktige utsedda revisorer har granskat Västra Sörmlands Räddningstjänsts verksamhet som bedrivits av direktionen under 2018.

Direktionen ansvarar för att verksamheten bedrivs i enlighet med gällande mål, beslut och riktlinjer samt de föreskrifter som gäller för verksamheten. De ansvarar också för att det finns en tillräcklig intern kontroll.

Revisorernas ansvar är att granska verksamhet, intern kontroll och räkenskaper och pröva om verksamheten bedrivits i enlighet med medlemskommunernas uppdrag, mål och föreskrifter som gäller för verksamheten.

Granskningen har utförts enligt kommunallagen, god revisions sed i kommunal verksamhet, förbundsordningen och förbundets revisionsreglemente. Granskningen har genomförts med den inriktning och omfattning som behövs för att ge rimlig grund för bedömning och ansvarsprövning.

Granskningen har haft den omfattning och inriktning samt givit det resultat som redovisas i bilagan ”Revisorernas redogörelse” och därtill fogade bilagor nr 2-4. I revisorernas redogörelse framgår revisorernas ekonomi, förvaltning och administration.

Vi bedömer att direktionen har bedrivit verksamheten på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt.

Vi bedömer att räkenskaperna är i allt väsentligt rättvisande.

Vi bedömer att direktionens interna kontroll har varit tillräcklig.

Vi instämmer inte i förbundets bedömning att balanskravet för 2018 är uppfyllt. Årets resultat uppgår till -11 tkr före och efter balanskravsutredning. Det finns inte något underskott från tidigare år att täcka.

Vi instämmer i direktionens bedömning att de två *finansiella målen* har uppnåtts.

WZL or JOK

Vi instämmer i direktionens bedömning att tre av *verksamhetsmålen för god ekonomisk hushållning* har uppnåtts, två delvis uppnåtts medan två inte har uppnåtts.

Revisionen har omfattat granskning av delårsrapport (bilaga 2), granskning av kompetensförsörjning (bilaga 3), bokslut och årsredovisning för 2018 (bilaga 4), samt träffar med företrädare för direktionen och förvaltningsledningen.

**Vi tillstyrker att respektive fullmäktige beviljar ansvarsfrihet för direktionen samt de enskilda ledamöterna i densamma.**

Katrineholm den 8 mars 2019



Karl Källander



Sören Ericsson



Jan-Olov Karlsson



Ingvar Lind

Till revisionsberättelsen hör bilagorna:

Revisorernas redogörelse (nr1)

De sakkunnigas rapporter i olika granskningar (nr 2-4)

# Västra Sörmlands Räddningstjänst

## Sammanträdesprotokoll

Arbetsutskottet	Sammanträdesdatum 2019-04-04	Sida 14
-----------------	---------------------------------	------------

Au § 10

Dnr 2019/

### Information från verksamheten

#### Förslag till beslut

- Arbetsutskottet beslutar att lägga informationen till handlingarna.

#### Information om personalläget i organisationen

Verksamheten informerar om personalläget i VSR.

#### Information om samverkan andra räddningstjänster/högre ledning

Verksamheten informerar om samverkan med Räddningstjänsten Östra Götaland.

#### Beslutsunderlag

\_\_\_\_\_

#### Expediering