Datum
2020-04-09

Kallelse/Underrättelse

Direktionens arbetsutskott – Västra Sörmlands Räddningstjänst

Tid: Måndag 20 april kl 10.00-12.00

Plats: Brandstationens övningsfält, Bievägen i Katrineholm, Flamman.

Håkan Persson
Ordförande

Åsa Björlund
Sekreterare

Föredragningslista
Godkännande av dagordning
Val av justerare

Ärenden
1. Ekonomirapport
2. Revisionsrapport från PwC angående Årsredovisning 2019

Informationsärenden
3. Information från verksamheten:
   - Information om personalläget i organisationen
   - Information om nytt handlingsprogram
   - Information om ersättning vid justering av protokoll
   - Information om situationen kring Covid -19

Välkomna!

Au § 4 **Dnr 2020/8:3**

Ekonomirapport

Förslag till beslut

- Arbetsutskottet beslutar att lägga informationen om ekonomin till handlingarna.

Beskrivning av ärendet

Verksamheten presenterar och förklarar siffrorna för första kvartalet år 2020.

Beslutsunderlag

Ekonomisk redovisning 2020-01-01—2020-03-31

———

Expediering

Direktionen

Hela VSR	Redovisning ack Jan 20 - Mars 20	Budget ack Jan 20 - Mars 20	Avvikelse ack	Årsbudget	***Prognos***	**Avvikelse, prognos/årsbudget**
Intäkter	11 138 004	11 541 677	-403 673	46 166 710	***46 166 710***	***0***
Personal	-7 244 829	-7 656 636	411 807	-30 626 558	*-30 626 558*	***0***
Hyra	-1 504 660	-1 481 000	-23 660	-5 924 000	*-5 924 000*	***0***
Övriga kostnader	-1 957 415	-2 403 033	445 618	-9 612 152	*-9 612 152*	***0***
SUMMA KOSTNADER	-10 706 904	-11 540 669	833 765	-46 162 710	***-46 162 710***	***0***
RESULTAT	***431 100***	***1 008***	***430 092***	***4 000***	***4 000***	***0***

Utfall hittills korrigerat för intäkter från KFAB avseende garagebyggnation.
Prognos för helåret = budget.

Direktion och ledning	Redovisning ack Jan 20 - Mars 20	Budget ack Jan 20 - Mars 20	Avvikelse ack	Årsbudget	***Prognos för helåret***	**Avvikelse**
INTÄKTER	10 450 786	10 518 368	-67 582	42 073 474	***42 073 474***	***0***
Personal	-1 239 201	-1 506 930	267 729	-6 027 719	*-6 027 719*	***0***
Hyra	0	0	0	0	*0*	***0***
Övriga kostnader	-933 871	-1 253 559	319 688	-5 014 243	*-5 014 243*	***0***
SUMMA KOSTNADER	-2 173 072	-2 760 489	587 417	-11 041 962	***-11 041 962***	***0***
RESULTAT	***8 277 714***	***7 757 879***	***519 835***	***31 031 512***	***31 031 512***	***0***

	Redovisning ack Jan 20 - Mars 20	Budget ack Jan 20 - Mars 20	Avvikelse ack	Årsbudget	***Prognos för helåret***	**Avvikelse**
Funktion verksamhetsstöd						
Intäkter	153 667	143 309	10 358	573 236	***573 236***	***0***
Personal	-252 760	-270 046	17 286	-1 080 186	*-1 080 186*	***0***
Hyra	-1 504 660	-1 481 000	-23 660	-5 924 000	*-5 924 000*	***0***
Övriga kostnader	-651 535	-600 893	-50 642	-2 403 575	*-2 403 575*	***0***
SUMMA KOSTNADER	-2 408 955	-2 351 939	-57 016	-9 407 761	***-9 407 761***	***0***
RESULTAT	***-2 255 288***	***-2 208 630***	***-46 658***	***-8 834 525***	***-8 834 525***	***0***

	Redovisning ack Jan 20 - Mars 20	Budget ack Jan 20 - Mars 20	Avvikelse ack	Årsbudget	***Prognos för helåret***	**Avvikelse**
Funktion räddning						
Intäkter	217 074	312 500	-95 426	1 250 000	***1 250 000***	***0***
Personal	-5 229 508	-5 392 372	162 864	-21 569 495	*-21 569 495*	***0***
Hyra	0	0	0	0	*0*	***0***
Övriga kostnader	-340 510	-494 133	153 623	-1 976 538	*-1 976 538*	***0***
SUMMA KOSTNADER	-5 570 018	-5 886 505	316 487	-23 546 033	***-23 546 033***	***0***
RESULTAT	***-5 352 944***	***-5 574 005***	***221 061***	***-22 296 033***	***-22 296 033***	***0***

Funktion förebyggande	Redovisning ack Jan 20 - Mars 20	Budget ack Jan 20 - Mars 20	Avvikelse ack	Årsbudget	***Prognos för helåret***	**Avvikelse**
Intäkter	316 477	567 500	-251 023	2 270 000	***2 270 000***	***0***
Personal	-523 359	-487 289	-36 070	-1 949 158	*-1 949 158*	***0***
Hyra	0	0	0	0	*0*	***0***
Övriga kostnader	-31 499	-54 449	22 950	-217 796	*-217 796*	***0***
SUMMA KOSTNADER	-554 858	-541 738	-13 120	-2 166 954	***-2 166 954***	***0***
RESULTAT	***-238 381***	***25 762***	***-264 143***	***103 046***	***103 046***	***0***

Rib totalt	Redovisning ack Jan 20 - Mars 20	Budget ack Jan 20 - Mars 20
Intäkter	0	0
Personal	-1 250 918	-1 311 029
Hyra	0	0
Övriga kostnader	-21 494	-62 326
SUMMA KOSTNADER	-1 272 412	-1 373 355
RESULTAT	***-1 272 412***	***-1 373 355***

Rib Vingåker	Redovisning ack Jan 20 - Mars 20
Intäkter	
Personal	-702 046
Hyra	0
Övriga kostnader	-12 438
SUMMA KOSTNADER	-714 484
RESULTAT	***-714 484***

Rib Julita	Redovisning ack Jan 20 - Mars 20
Intäkter	
Personal	-211 282
Hyra	0
Övriga kostnader	-9 056
SUMMA KOSTNADER	-220 338
RESULTAT	***-220 338***

Rib Björkvik	Redovisning ack Jan 20 - Mars 20
Intäkter	
Personal	-194 802
Hyra	0
Övriga kostnader	0
SUMMA KOSTNADER	-194 802
RESULTAT	***-194 802***

Rib Högsjö	Redovisning ack Jan 20 - Mars 20
Intäkter	
Personal	-142 788
Hyra	0
Övriga kostnader	0
SUMMA KOSTNADER	-142 788
RESULTAT	***-142 788***

Revisionsrapport från PwC angående Årsredovisning 2019

Förslag till beslut

- Arbetsutskottet beslutar föreslå direktionen 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 2019. Uppdraget är en obligatorisk del av revisionsplanen för år 2019.

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 som direktionen beslutat om.

Bedömning av granskningen är bland annat att:

- Vi bedömer att årsredovisningen i allt väsentligt redogör för utfallet av verksamheten, verksamhetens finansiering och den ekonomiska ställningen
- Förbundet lever upp till kommunallagens krav på en ekonomi i balans för 2019
- 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.
- Vi bedömer att räkenskaperna i allt väsentligt är rättvisande

Beslutsunderlag

Revisionsrapport – Granskning av årsredovisning 2019

Expediering

Medlemskommunerna

Granskning av årsredovisning 2019

Västra Sörmlands räddningstjänst

Projektledare Rebecka Hansson
Projektmedarbetare Erika Andersson

pwc

Revisionsrapport

Innehållsförteckning

Inledning	3
Iakttagelser och bedömningar	5
Bedömningar utifrån revisionsfrågor	9

pwc

Sammanfattning

PwC har på uppdrag av förbundets förtroendevalda revisorer granskat förbundets årsredovisning för perioden 2019-01-01 – 2019-12-31. Uppdraget ingår som en obligatorisk del av revisionsplanen för år 2019.

Syftet med granskningen är att ge förbundets revisorer underlag för sin skriftliga bedömning 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 revisionella bedömningar:

Lämnar årsredovisningen upplysning om verksamhetens utfall, verksamhetens finansiering och den ekonomiska ställningen?

Vi bedömer att årsredovisningen i allt väsentligt innehåller upplysning om verksamhetens utfall, verksamhetens finansiering och den ekonomiska ställningen.

Förbundet lever upp till kommunallagens krav på en ekonomi i balans.

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

Vi bedömer att resultatet är förenligt med de finansiella mål som direktionen fastställt i budget 2019.

Vi bedömer att verksamhetens utfall delvis är förenligt med de av direktionen fastställda verksamhetsmålen i budget 2019. Av sju mål har tre uppnåtts, två delvis uppnåtts och två inte uppnåtts.

Direktionen lämnar ingen sammanfattande bedömning avseende den samlade måluppfyllelsen avseende god ekonomisk hushållning för år 2019.

Är räkenskaperna i allt väsentligt rättvisande?

Vi bedömer att räkenskaperna i allt väsentligt är rättvisande.

Inledning

Bakgrund

Enligt 4 kap 3 § LKBR ska årsredovisningens delar upprättas som en helhet och ge en rättvisande bild av verksamhetens resultat och kommunalförbundets ekonomiska ställning.

Kommunalförbundet skall formulera verksamhetsmässiga och finansiella mål för god ekonomisk hushållning i budgeten. Dessa mål ska sedan följas upp i delårsrapport och årsredovisning.

Revisorerna ska enligt kommunallagen 12 kap. 2 § bedöma om resultaten i årsredovisningen är förenliga med de mål direktionen beslutat. Revisorernas skriftliga beskrivning ska lämnas till medlemskommunernas respektive fullmäktige inför behandlingen av årsredovisningen. Denna granskning utgör underlag för det utlåtande som revisorerna ska lämna till fullmäktige.

Revisionsobjekt är direktionen som är ansvarig för årsredovisningens upprättande.

Syfte och Revisionsfrågor

Granskningen syftar till att ge revisorerna underlag för sin skriftliga bedömning om årsredovisningen är upprättad i enlighet med lagens krav och god redovisningssed samt om resultatet är förenligt med de mål direktionen beslutat om.

Granskningen ska besvara följande revisionsfrågor:

- Lämnar årsredovisningen upplysning om verksamhetens utfall, verksamhetens finansiering och den ekonomiska ställningen?
- Är årsredovisningens resultat förenligt med de mål direktionen beslutat avseende god ekonomisk hushållning?
- Är räkenskaperna i allt väsentligt rättvisande?

Revisionskriterier

Följande kriterier används i granskningen:

- Kommunallag (KL)
- Lag om kommunal bokföring och redovisning (LKBR)
- Rådet för kommunal redovisnings rekommendationer
- Direktionens beslut avseende god ekonomisk hushållning

Avgränsning och metod

Avgränsning och inriktning har skett efter en bedömning av väsentlighet och risk. Till grund för bedömningen ligger bland annat resultatet av tidigare års granskning och förändringar i normgivningen avseende den kommunala redovisningen.

Fel i räkenskaperna betraktas som väsentliga om de är av sådan omfattning eller typ att de, om de varit kända för en välinformerad läsare av årsredovisningen med intressen i kommunen, hade påverkat dennes bedömning av förbundet. Detta kan inkludera såväl kvalitativa som kvantitativa fel och varierar mellan förbunden och verksamheterna.

Granskningen har utförts enligt god revisionssed med utgångspunkt i utkast "Vägledning för redovisningsrevision i kommuner och landsting" från Sveriges kommunala yrkesrevisorer (SKYREV). Granskningen har skett genom intervjuer, dokumentgranskning och granskning av räkenskapsmaterial.

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

Den granskade årsredovisningen fastställdes av direktionen 2020-02-26.

Rapportens innehåll har sakgranskats av förbundschef och controller.

Iakttagelser och bedömningar

Verksamhetens utfall, finansiering och ekonomiska ställning

Iakttagelser

Förvaltningsberättelse

Förvaltningsberättelsen innehåller en översikt över utvecklingen av förbundets verksamhet. Informationen lämnas utifrån de olika funktionerna; förebyggande, räddning samt administration.

Förvaltningsberättelsen innehåller upplysningar om viktiga förhållanden för resultat och ekonomisk ställning.

Förvaltningsberättelsen innehåller upplysningar om händelser av väsentlig betydelse för förbundet som inträffat under räkenskapsåret eller efter dess slut.

Förvaltningsberättelsen innehåller kortfattad information om förbundets förväntade utveckling.

Förvaltningsberättelsen innehåller upplysningar om väsentliga personalförhållanden samt sjukfrånvaron.

Förvaltningsberättelsen innehåller upplysningar om andra förhållanden som är av betydelse för styrningen och uppföljningen av verksamheten.

Förvaltningsberättelsen innehåller en utvärdering av om målen och riktlinjerna för god ekonomisk hushållning har uppnåtts och följts. Ingen samlad bedömning lämnas av om god ekonomisk hushållning uppnås.

Förvaltningsberättelsen saknar en kortfattad utvärdering av förbundets ekonomiska ställning.

Förvaltningsberättelsen innehåller upplysningar om årets resultat efter balanskravsjusteringar.

Vi noterar att förvaltningsberättelsen saknar vissa huvudrubriker som enligt rekommendation från Rådet för kommunal redovisning ska finnas. Den nya rekommendationen ställer även krav på att det av årsredovisningen ska framgå upplysningar om driftbudgetens och investeringsbudgetens uppbyggnad samt de mest väsentliga internredovisningsprinciperna. Rekommendationen gäller först från och med 2020 varför årsredovisningen behöver kompletteras med informationen till kommande år.

Driftredovisning

Årsredovisningen innehåller en driftredovisning i eget avsnitt. Det framgår hur utfallet förhåller sig till den budget som fastställs för den löpande verksamheten. Av driftredovisningen framgår att samtliga funktioner förutom direktion och ledning redovisar negativa avvikelser i förhållande till budget. Totalt sett redovisas ett överskott om 3,5 mnkr.

Investeringsredovisning

Årsredovisningen innehåller en investeringsredovisning i eget avsnitt. Investeringsredovisningen omfattar en samlad redovisning av förbundets investeringsverksamhet. Av redovisningen framgår att investeringsutfallet uppgår till 1,3 mnkr att jämföra med budgeterade 2,8 mnkr. De största investeringarna under året avser fastigheter.

Bedömning

Vi bedömer att årsredovisningen i allt väsentligt redogör för utfallet av verksamheten, verksamhetens finansiering och den ekonomiska ställningen.

Förbundet lever upp till kommunallagens krav på en ekonomi i balans för år 2019.

God ekonomisk hushållning

Direktionen har fastställt ett måldokument för perioden 2019-2021 innehållande ett antal finansiella mål och verksamhetsmål.

Iakttagelser

Finansiella mål

I årsredovisningen görs en avstämning mot kommunens finansiella mål för god ekonomisk hushållning som fastställts i budget för 2019.

Finansiella mål	Utfall 2019	Måluppfyllelse
VSR ska ha ett positivt årligt resultat.	Årets resultat uppgår till 3,5 mnkr.	Målet är uppfyllt.
Reinvesteringar ska ske med förbundets egna medel.	Årets investeringar har finansierats med förbundets egna medel och följer den investeringsplan som finns.	Målet är uppfyllt.

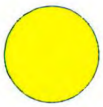
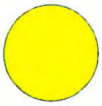
Av redovisningen framgår att samtliga mål uppfylls.

Mål för verksamheten

I årsredovisningen görs en avstämning mot kommunens verksamhetsmål för god ekonomisk hushållning som fastställts i budget 2019. Av den framgår att tre av sju verksamhetsmål är uppfyllda, att två mål delvis är uppfyllda samt att två mål inte är uppfyllda.

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 kvalité samt uppnå ökad trygghet och säkerhet för medlemskommunernas invånare.	Förbundet bedömer att målet är uppnått.
Kunskapen och förmågan hos allmänheten om olycksförebyggande och olyckshanteraande 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.

Bedömning

Vi bedömer att utfallet är förenligt med direktionens mål för god ekonomisk hushållning i det finansiella perspektivet.

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

Styrelsen lämnar ingen sammanfattande bedömning avseende den samlade måluppfyllelsen avseende god ekonomisk hushållning för år 2019.

Rättvisande räkenskaper

Iakttagelser

Resultaträkning

Resultaträkningen är uppställd enligt LKBR och omfattar erforderliga noter.

Vid granskningen av resultaträkningen för förbundet har inga väsentliga avvikelser noterats. Förbundet redovisar ett överskott om 3,5 mnkr. Avvikelsen i förhållande till budget förklaras främst av att årets kostnader för pensioner blev lägre än budgeterat. Av förvaltningsberättelsen framgår att årets överskott öronmärks för eventuella underskott i samband med kommande pensionsberäkningar i enlighet med direktionsbeslut. Vår bedömning är att detta inte överensstämmer med LKBR.

Balansräkning

Balansräkningen är upprättad enligt LKBR och omfattar erforderliga noter.

Vid granskningen av balansräkningen för kommunen har inga väsentliga avvikelser noterats.

Kassaflödesanalys

Kassaflödesanalysen är uppställd enligt gällande rekommendation. Den omfattar erforderliga noter. Kassaflödesanalysen överensstämmer med övriga delar av årsredovisningen.

Redovisningsprinciper

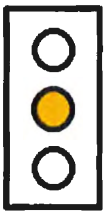
Upplysning om tillämpade redovisningsprinciper lämnas som not i årsredovisningen.

Inga avvikelser från de grundläggande redovisningsprinciperna görs.

Bedömning

Vi bedömer att räkenskaperna i allt väsentligt är rättvisande.

Bedömningar utifrån revisionsfrågor

Revisionsfråga	Kommentar	
Lämnar årsredovisningen upplysning om verksamhetens utfall, verksamhetens finansiering och den ekonomiska ställningen?	**Uppfyllt**	
Är årsredovisningens resultat förenligt med de mål direktionen beslutat avseende god ekonomisk hushållning?		
Finansiella mål	**Uppfyllt**	
Verksamhetsmål	**Delvis uppfyllt**	
Är räkenskaperna i allt väsentligt rättvisande?	**Uppfyllt**	

Rekommendationer

Granskningen föranleder inga rekommendationer.

2020-månad-dag

Uppdragsledare

Projektledare

Denna rapport har upprättats av Öhrlings PricewaterhouseCoopers AB (org nr 556029-6740) (PwC) på uppdrag av VSR enligt de villkor och under de förutsättningar som framgår av projektplan. PwC ansvarar inte utan särskilt åtagande, gentemot annan som tar del av och förlitar sig på hela eller delar av denna rapport.

VÄSTRA SÖRMLANDS
RÄDDNINGSTJÄNST
2020 -04- 01

Västra Sörmlands Räddningstjänst
Revisorerna
Organisationsnummer 222000-1131

Kommunfullmäktige i
Katrineholms kommun
Vingåkers kommun

Revisionsberättelse för år 2019

Vi, av fullmäktige utsedda revisorer har granskat Västra Sörmlands Räddningstjänsts verksamhet som bedrivits av direktionen under 2019.

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 revisionssed 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 i förbundets bedömning att balanskravet för 2019 är uppfyllt. Årets resultat uppgår till 3 474 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.

Vi bedömer att verksamhetens utfall delvis är förenligt med de av direktionen fastställda verksamhetsmålen i budget 2019. Av sju mål har tre uppnåtts, två delvis uppnåtts och två inte uppnåtts.

Revisionen har omfattat granskning av delårsrapport (bilaga 2), granskning av förbundets styrning och uppföljning (bilaga 3), bokslut och årsredovisning för 2019 (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 13 mars 2020

Jan-Olof Blomster

Sören Ericsson

Lars F Eriksson

Ingvar Lind

Till revisionsberättelsen hör bilagorna:
Revisorernas redogörelse (nr1)
De sakkunnigas rapporter i olika granskningar (nr 2-4)

VÄSTRA SÖRMLANDS
RÄDDNINGSTJÄNST
2020 -04- 01

Västra Sörmlands Räddningstjänst
Revisorerna
Organisationsnummer 222000-1131

Kommunfullmäktige i
Katrineholms kommun
Vingåkers kommun

Revisorernas redogörelse för år 2019

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 2019 (Bilaga 2)
PwC har på uppdrag av förbundets förtroendevalda revisorer översiktligt granskat förbundets delårsrapport för perioden 2019-01-01 – 2019-08-31. Uppdraget ingår som en obligatorisk del av revisionsplanen för år 2019.

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 det prognostiserade resultatet är förenligt med de mål som förbundsdirektionen fastställt.

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. Vi har dock noterat att resultaträkningens uppställning samt drift- och investeringsredovisningen i delårsrapporten inte överensstämmer med den nya redovisningslagstiftningen. Detta kommer att korrigeras till årsbokslutet. Bedömningen i delårsrapporten är att balanskravet kommer att uppfyllas för år 2019.

Är resultaten i delårsrapporten förenliga med de av fullmäktige fastställda målen för god ekonomisk hushållning, d.v.s. finns förutsättningar att målen kommer att uppnås?
Vi bedömer att det prognostiserade resultatet är förenligt med det finansiella mål som direktionen fastställt i budget 2019.

Vi bedömer, utifrån delårsrapportens återrapportering, att verksamhetens prognostiserade utfall delvis är förenligt med de av direktionen fastställda verksamhetsmålen i budget 2019.

Vi noterar att direktionen utvärderar måluppfyllelsen utifrån delårsutfallet och inte från det prognostiserade helårsresultatet.

Granskning av förbundets styrning och uppföljning (Bilaga 3)
Revisorerna i Västra Sörmlands Räddningstjänst under året genomfört granskningen "Granskning av förbundets styrning och uppföljning". Syftet har varit att bedöma om förbundsdirektionen bedriver verksamheten ändamålsenligt.

Verksamheten styrs i hög grad av lagstiftning, huvudsakligen lag om skydd mot olyckor (LSO) vilken anger nationella mål, ansvarsfördelning, skyldigheter mellan enskild, stat och kommun avseende skydd mot olyckor. De nationella målen i LSO anger bland annat att kommuner ska säkerställa tillfredsställande och likvärdigt skydd mot olyckor och att räddningstjänst ska planeras och organiseras så att räddningsinsatser kan påbörjas inom godtagbar tid och på ett effektivt sätt.

Utifrån genomförd granskning görs den sammanfattande bedömningen att direktionen bedriver verksamheten ändamålsenligt.

Bedömningen baseras på följande iakttagelser:

- Direktionen bidrar aktivt till att förbundet uppfyller de nationella målen.
- Processer vid framtagande av mål, handlingsprogram m.m. bedrivs på ett tillfredsställande sätt. Dock har direktionen beslutat att frångå riktlinjer om att ta fram nytt uppdrag och handlingsprogram vart fjärde år.
- Förbundet har en fungerande samverkan med medlemskommunernas förvaltningar.
- Räddningstjänstens organisation utnyttjas på ett sätt som bidrar till en effektiv verksamhet.
- Uppföljning av förbundets mål, handlingsprogram tillsynsplaner med mera visar huruvida avsedda resultat uppnåtts.
- Direktionen och medlemskommunerna får en tillräcklig rapportering från verksamheten.

Efter genomförd granskning lämnas följande rekommendationer:

- Säkerställa att tillräckliga åtgärder vidtas för att nå uppsatta mål för förbundets tillsynsarbete samt löpande följa upp de nyckeltal som upprättas för detta arbete då tillsynsarbetet är en viktig del i räddningstjänstens förebyggande verksamhet.
- Fortsätta det arbete som pågår avseende utökad samverkan med andra aktörer dels inom RTÖG och dels med andra aktörer bland annat i syfte att ytterligare effektivisera användningen av förbundets resurser.
- Överväga om en stående punkt avseende måluppfyllelse för verksamhet ska införas vid direktionens sammanträden.

Bokslut och årsredovisning 2019 (Bilaga 4)
PwC har på uppdrag av förbundets förtroendevalda revisorer granskat förbundets årsredovisning för perioden 2019-01-01 – 2019-12-31. Uppdraget ingår som en obligatorisk del av revisionsplanen för år 2019.

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

Med utgångspunkt från ställda revisionsfrågor lämnas följande revisionella bedömningar:

Lämnar årsredovisningen upplysning om verksamhetens utfall, verksamhetens finansiering och den ekonomiska ställningen?
Vi bedömer att årsredovisningen i allt väsentligt innehåller upplysning om verksamhetens utfall, verksamhetens finansiering och den ekonomiska ställningen.

Förbundet lever upp till kommunallagens krav på en ekonomi i balans.

Är årsredovisningens resultat förenligt med de mål direktionen beslutat avseende god ekonomisk hushållning?
Vi bedömer att resultatet är förenligt med de finansiella mål som direktionen fastställt i budget 2019.

Vi bedömer att verksamhetens utfall delvis är förenligt med de av direktionen fastställda verksamhetsmålen i budget 2019. Av sju mål har tre uppnåtts, två delvis uppnåtts och två inte uppnåtts.

Direktionen lämnar ingen sammanfattande bedömning avseende den samlade måluppfyllelsen avseende god ekonomisk hushållning för år 2019.

Är räkenskaperna i allt väsentligt rättvisande?
Vi bedömer att räkenskaperna i allt väsentligt är rättvisande.

Intern kontroll
Återrapportering 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 2019 var 110 000 kr. Som sakkunnigt biträde anlitas PwC.

Katrineholm den 13 mars 2020

Jan-Olof Blomster

Sören Ericsson

Lars F Eriksson

Ingvar Lind

Information från verksamheten

Förslag till beslut

- Arbetsutskottet beslutar att lägga informationen till handlingarna.

Information om personalläget i organisationen

Räddningschefen informerar om personalläget i VSR.

Information om arbetet kring nytt handlingsprogram

Räddningschef informerar om hur arbetet med nytt handlingsprogram går.

Information om ersättning vid justering av protokoll

Ordförande informerar om hur ersättningen ser ut när man justerar protokoll.

Information om situationen kring Corona

Verksamheten informerar om hur arbetet kring Covid -19 epidemin sett ut och vad VSR har vidtagit för åtgärder.