



Datum
2024-04-30

Kallelse/Underrättelse

Direktionens arbetsutskott – Västra Sörmlands Räddningstjänst

Tid: Onsdag 8 maj kl 14.00-16.00

Plats: Brandstationen, Bievägen i Katrineholm - konferensrum Katrineholm.

Pierre Szabo
Ordförande

Åsa Björlund
Sekreterare

Föredragningslista

Godkännande av dagordning
Val av justerare

Ärenden

1. Ekonomirapport
2. Information från medlemssamrådet
3. Revisionsrapport från PwC gällande årsredovisning 2023
4. Övriga frågor

Informationsärenden

5. Information från verksamheten:
 - Information om personalläget i organisationen
 - Provbörningsplan Gersnäs 3:16
 - Inför skogsbrandssäsongen
 - Dispensansökan
 - Civilt försvar

Välkomna!



Västra Sörmlands Räddningstjänst

SAMMANTRÄDESPROTOKOLL ARBETSUTSKOTTET

Sammanträdesdatum 2024-05-08

2

AU § 9/2024

Föredragningslista

Förslag till beslut

1. Arbetsutskottet godkänner föredragningslistan enligt utskickat förslag.



Västra Sörmlands Räddningstjänst

SAMMANTRÄDESPROTOKOLL ARBETSUTSKOTTET

Sammanträdesdatum 2024-05-08

3

AU § 10/2024

Val av justerare

Förslag till beslut

1. Arbetsutskottet utser Xxxxx Xxxxxx till justerare.
Justeringen sker direkt i anslutning till mötet på brandstationen i Katrineholm.



Västra Sörmlands Räddningstjänst

SAMMANTRÄDESPROTOKOLL ARBETSUTSKOTTET

Sammanträdesdatum 2024-05-08

4

AU § 11/2024

VSR 2024/26:1

Ekonomirapport

Förslag till beslut

1. Arbetsutskottet beslutar att lägga informationen om ekonomin till handlingarna.

Sammanfattning av ärendet

Verksamheten har tagit fram en ekonomisk redovisning t o m sista mars 2024 och vid sittande bord kommer en rapport t o m sista april finnas klar.

Beslutsunderlag

Ekonomirapport 2024-01-01—2024-04-27

Ekonomirapport 2024-01-01—2024-04-30 (vid sittande bord)

Beslutet skickas till

Direktionen

	Redovisning ack Jan 24 - April 24	Budget ack Jan 24 - April 24	Avvikelse ack	Årsbudget	Prognos	Avvikelse, prognos/årsbudget
Hela VSR						
Intäkter	16 286 365	16 734 653	-448 288	50 193 918	49 793 918	-400 000
Personal	-10 548 001	-11 108 577	560 576	-33 319 081	-33 319 081	0
Hyra	-2 572 510	-2 312 696	-259 814	-6 936 699	-6 936 699	0
Övriga kostnader	-3 674 519	-3 312 035	-362 484	-9 934 138	-9 934 138	0
SUMMA KOSTNADER	-16 795 030	-16 733 308	-61 722	-50 189 918	-50 189 918	0
RESULTAT	-508 665	1 345	-510 010	4 000	-396 000	-400 000
-300 tkr avser intäkter för extern utbildning -700 tkr avser kostnader för pensioner som överstiger budget.						

	Redovisning ack Jan 24 - April 24	Budget ack Jan 24 - April 24	Avvikelse ack	Årsbudget	Prognos för helåret	Avvikelse
Direktion och ledning						
INTÄKTER	15 134 647	15 374 269	-239 622	46 113 583	46 113 583	0
Personal	-1 445 526	-1 608 467	162 941	-4 824 444	-4 824 444	0
Hyra	0	0	0	0	0	0
Övriga kostnader	-1 902 228	-1 756 994	-145 234	-5 269 932	-5 269 932	0
SUMMA KOSTNADER	-3 347 754	-3 365 461	17 707	-10 094 376	-10 094 376	0
RESULTAT	11 786 893	12 008 808	-221 915	36 019 207	36 019 207	0

	Redovisning ack Jan 24 - April 24	Budget ack Jan 24 - April 24	Avvikelse ack	Årsbudget	Prognos för helåret	Avvikelse
Funktion verksamhetsstöd						
Intäkter	250 345	625 237	-374 892	1 875 335	1 475 335	-400 000
Personal	-376 375	-442 930	66 555	-1 328 530	-1 328 530	0
Hyra	-2 572 510	-2 312 696	-259 814	-6 936 699	-6 936 699	0
Övriga kostnader	-1 034 353	-939 877	-94 476	-2 819 071	-2 819 071	0
SUMMA KOSTNADER	-3 983 238	-3 695 503	-287 735	-11 084 300	-11 084 300	0
RESULTAT	-3 732 893	-3 070 266	-662 627	-9 208 965	-9 608 965	-400 000

	Redovisning ack Jan 24 - April 24	Budget ack Jan 24 - April 24	Avvikelse ack	Årsbudget	Prognos för helåret	Avvikelse
Funktion räddning						
Intäkter	436 453	493 432	-56 979	1 480 000	1 480 000	0
Personal	-8 297 672	-8 590 471	292 799	-25 766 260	-25 766 260	0
Hyra	0	0	0	0	0	0
Övriga kostnader	-727 540	-606 209	-121 331	-1 818 271	-1 818 271	0
SUMMA KOSTNADER	-9 025 212	-9 196 680	171 468	-27 584 531	-27 584 531	0
RESULTAT	-8 588 759	-8 703 248	114 489	-26 104 531	-26 104 531	0

	Redovisning ack Jan 24 - April 24	Budget ack Jan 24 - April 24	Avvikelse ack	Årsbudget	Prognos för helåret	Avvikelse
Funktion förebyggande						
Intäkter	464 921	241 715	223 206	725 000	725 000	0
Personal	-428 429	-466 708	38 279	-1 399 848	-1 399 848	0
Hyra	0	0	0	0	0	0
Övriga kostnader	-10 398	-8 956	-1 442	-26 864	-26 864	0
SUMMA KOSTNADER	-438 827	-475 664	36 837	-1 426 712	-1 426 712	0
RESULTAT	26 094	-233 949	260 043	-701 712	-701 712	0

	Redovisning ack Jan 24 - April 24	Budget ack Jan 24 - April 24	Avvikelse ack	Årsbudget	Prognos för helåret	Avvikelse
Operativ personal, heltid						
Intäkter	83 115	0	83 115	0	0	0
Personal	-6 198 008	-6 375 048	177 040	-19 121 320	-19 121 320	0
Hyra			0			0
Övriga kostnader	-65 084	-100 227	35 143	-300 619	-300 619	0
SUMMA KOSTNADER	-6 263 092	-6 475 275	212 183	-19 421 939	-19 421 939	0
RESULTAT	-6 179 977	-6 475 275	295 298	-19 421 939	-19 421 939	0

	Redovisning ack Jan 24 - April 24	Budget ack Jan 24 - April 24	Avvikelse ack	Årsbudget	Prognos för helåret	Avvikelse
RiB						
Intäkter			0	0	0	0
Personal	-2 094 114	-2 215 423	121 309	-6 644 940	-6 644 940	0
Hyra			0			0
Övriga kostnader	-85 518	-49 246	-36 272	-147 710	-147 710	0
SUMMA KOSTNADER	-2 179 632	-2 264 669	85 037	-6 792 650	-6 792 650	0
RESULTAT	-2 179 632	-2 264 669	85 037	-6 792 650	-6 792 650	0



Västra Sörmlands Räddningstjänst

SAMMANTRÄDESPROTOKOLL ARBETSUTSKOTTET

Sammanträdesdatum 2024-05-08

5

AU § 12/2024

VSR 2024/27:1

Information från medlemssamrådet

Förslag till beslut

1. Arbetsutskottet beslutar att lägga informationen från medlemssamrådet till handlingarna.

Beskrivning av ärendet

Verksamheten berättar om vad som sas på medlemssamrådet.

Beslutsunderlag

Protokoll från medlemssamrådet 11 april 2024.

Beslutet skickas till

Direktionen

Kommunledningsförvaltningen
Nämndadministration

Datum
2024-04-11

Sammanträdesdatum: 2024-04-11

Plats: Salongen, Gröna Kulle

Tid: 10:30

Minnesanteckningar medlemssamråd Västra Sörmlands Räddningstjänst (VSR)

Närvarande:

Johan Söderberg (S), kommunstyrelsens ordförande Katrineholm
Christer Sundqvist (M), vice ordförande kommunstyrelsen Katrineholm
Charlotte Prennfors (M), kommunstyrelsens ordförande Vingåker
Pierre Szabo, direktionsordförande, VSR
Robert Skoglund (S) 2:e vice ordf., Vingåker
Börje Söderström (S), vice direktionsordförande, VSR
Sari Eriksson, kommundirektör Katrineholm
Ralf Hedin, kommundirektör Vingåker
Mattias Gårdholt, förbundschef Västra Sörmlands Räddningstjänst
Johanna Gustafsson, funktionschef verksamhetsstöd Västra Sörmlands Räddningstjänst
Elin Sollerborn, ekonom, Katrineholms kommun
Marie Sandström Koski, sekreterare

Mötets öppnande

Mötet öppnas och alla hälsas välkomna.

Nuläge (VSR)

Förbundet har fått dispens från arbetstidsdirektivet över sommaren och väntar på svar på ansökan för resten av året.
Vingåker har nu personaltäckning för 1+3.

Nationell plan 2033

Räddningstjänst under höjd beredskap – uppbyggnaden planeras nationellt och kommer att pågå under 10 år.

Civilplikt

Från 19 januari 2024 kan totalförsvarspliktiga skrivas in och kallas till repetitionsutbildning med civilplikt.

Investeringar/avskrivningar 2024–2029

Behovet av planerade investeringar väntas stiga från nedgången 2024 -2026.

Framåtblick – Skogsbränder i framtida klimat

Perioderna för skogsbränder förväntas bli längre för och det blir fler och längre högriskperioder. Räddningstjänsten är bättre förberedd idag då tidigare upptäckt kan göras med hjälp av t ex satellit.

Ersättningar till kommuner enligt LSO

Ersättning enligt LSO – staten finansierar större händelser utöver ett, för respektive kommun, fastställt belopp. Till exempel för Katrineholm är det kostnader som överstiger 1,3 mkr.

Ur förbundsordning för VSR

Diskussion förs kring den del av förbundsordningen som anger:

För olyckshändelser inom respektive kommun, som medför betydande kostnader för räddningsinsats, får förbundet ersättning av respektive kommun för den del av räddningskostnaderna som överstiger 2 basbelopp för varje tillfälle. Ersättningsbeloppet framräknas enligt beräkningssätt som framgår av Statens Räddningsverks författningssamling.

Konstaterades vid samrådet att en diskussion mellan förbundet och kommunen får föras om en händelse kan anses vara av sådan art att paragrafen ska tillämpas. Kommunen står då för de extrakostnader som förbundet har och som inte täcks av statliga medel.

Sammanställning äskande budget 2025

Kommunbidrag 2024	45 425 tkr
Äskande inför 2025	
Räddningstjänst under höjd beredskap, 50% tjänst	460 tkr
Löneökningar 3,3 %	1 108 tkr
Utökning drift (exkl. hyra och avskrivningar)	497 tkr
Saknad hyreskompensation 2024 + hyresökning 2025 (beräknat på 3%)	226+356=582 tkr
Utökning avskrivningar som vi drog ned 2024 efterbeslut på medlemssamrådet i juni 2023	200 tkr
Minskning av intäktsbudget extern utbildning	500 tkr
Kostnader för pensioner	Förslag: VSR fakturerar kostnaden i efterhand för det som överstiger

	rekommenderat PO, tvärtom vid överskott.
Utökat samarbete med medlemskommunerna när äldre brandmän inte längre klarar de fysiska testerna.	
Brandstationen i Vingåker	Finns problem ur ett jämställdhetsperspektiv + vid RUHB
Utökning av operativ personal för att klara uppdraget, 1+4 personer till skulle behövas	3 700 tkr
Summa äskad budget 2024	52 472 tkr

Kommunernas beslut:

Räddningstjänst under höjd beredskap ingår inte i budgetramen.

Kompensation och löneökningar enligt äskande.

Utökning av driftskostnaden medges inte.

Avskrivningen accepteras.

Intäktssidan för utbildningar hanteras enskilt, utanför ram, med respektive kommun.

VSR återkommer med prognos för kostnaderna framåt för pensioner.

Ingen personalutökning medges.

Dialog ska påbörjas intern i Vingåker om brandstationen.



Västra Sörmlands Räddningstjänst

SAMMANTRÄDESPROTOKOLL ARBETSUTSKOTTET

Sammanträdesdatum 2024-05-08

6

AU § 13/2024

VSR 2024/4:5-8

Revisionsrapport från PwC gällande årsredovisning 2023

Förslag till beslut

1. Arbetsutskottet beslutar att föreslå direktionen att lägga revisionsrapporten till handlingarna och lämna den vidare till medlemskommunerna.

Sammanfattning av ärendet

Revisorerna i Västra Sörmlands Räddningstjänst har granskat årsrapporten för år 2023.

Beslutsunderlag

Granskning av årsredovisning 2023.
Revisionsberättelse för år 2023.
Revisorernas redogörelse för år 2023.
Granskning av god ekonomisk hushållning 2023.

Beslutet skickas till

Direktionen

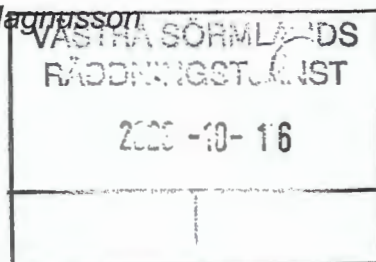
Granskning av god ekonomisk hushållning per 2023-08-31

Västra Sörmlands Räddningstjänst

Revisionsrapport
Oktober 2023

Projektledare: Rebecka Hansson

Projektmedarbetare: Louise Magnusson



Inledning

Bakgrund

Enligt kommunallagen ska kommunal verksamhet kännetecknas av god ekonomisk hushållning. En del i den ekonomiska förvaltningen är att direktionen ska besluta om verksamhetsmässiga och finansiella mål för god ekonomisk hushållning. Dessa mål ska sedan följas upp i såväl delårsrapport som årsredovisning. Årsredovisning ska även innehålla en utredning och redovisning av följsamhet till det lagstadgade balanskravet.

Revisorerna ska enligt kommunallagen 12 kap. 2 § bedöma om resultaten i delårsrapport respektive årsredovisning är förenligt med beslutade mål inom området. Uppdraget ingår som en obligatorisk del i årets revisionsplan. Direktionen är ansvarig för upprättandet av delårsrapport och årsredovisning.

Syfte och revisionsfrågor

Syftet med granskningen är att ge regionens revisorer ett underlag för sin skriftliga bedömning, vilken skall biläggas delårsrapporten i samband med respektive fullmäktiges behandling av respektive rapport. Följande övergripande revisionsfrågor ska besvaras:

1. Är resultatet i delårsrapport förenligt med de mål direktionen beslutat avseende god ekonomisk hushållning?
1. Är prognostiserat resultat i delårsrapporten förenligt med balanskravet?

I granskning av delårsrapport riktas fokus mot om det finns förutsättningar att mål och balanskrav kommer att uppnås för perioden.

Revisionskriterier

Revisionskriterier i granskningen utgörs av kommunallagen 11:1, lag om kommunal bokföring och redovisning 11:8, 11:10, 11:12 och 13:2 samt rådet för kommunal redovisnings rekommendation 17 Delårsrapport respektive rekommendation 15 Förvaltningsberättelse.

Avgränsning

Granskningen avser delårsrapport som upprättats per 2023-08-31 och som behandlats av direktionen 2023-09-XX.

Metod

Granskningen har skett genom analys av för granskningen relevant dokumentation. Granskningsresultatet bedöms med hjälp av signalsystem: grön (uppfyllt), gult (delvis) och röd (ej uppfyllt).

Rapportens innehåll har sakgranskats av funktionschef verksamhetsstöd samt förbundschef.

Granskningsresultat: God ekonomisk hushållning

Iakttagelser

I förvaltningsberättelsen redogörs för det prognostiserade utfallet för verksamhetsmål och finansiella mål kopplat till god ekonomisk hushållning. Målen gäller från 1 januari 2020 till och med 2023. Utifrån dessa har direktionen formulerat sin intention.

Utfall hittills för verksamhetsmålen presenteras genom de nyckeltal som tillhör varje verksamhetsmål inför varje direktionsmöte.

Direktionen har uppfattat att de mål som framgår av medlemsuppdraget är att betrakta som god ekonomisk hushållning.

Prognos för året är att varken de finansiella målen eller verksamhetsmålen kommer att uppnås till fullo, även om måluppfyllelsen kommer att bli högre än föregående år.

Verksamhetsmål	Kommentarer till utfall	Måluppfyllelse
Säkerställa en långsiktigt effektiv verksamhet.	Samverkan med andra räddningstjänster har bidragit till att flera pågående insatser inom förbundet har kunnat lösas med ett lyckat resultat.	Målet har uppnåtts.
Trygghetsskapande och olycksförebyggande verksamhet.	Målet är delvis uppnått då antalet tillsyner ej nått upp till målvärdet för perioden. Dock har övrig trygghetsskapande och olycksförebyggande verksamheter bidragit till verksamhetsmålet. Prognos för helåret är att målet delvis kommer att uppnås.	Målet har delvis uppnåtts.
Minska antalet personer som skadas eller omkommer i olyckor, som föranleder räddningsinsats.	Antalet personer som omhändertas eller avtransporternas med ambulans är relativt låg. Dessvärre har två personer omkommit under perioden. VSR arbetar tillsammans med kommunerna och Trafikverket för en säkrare trafikmiljö i VSRs område. Prognos för året är att målet delvis kommer att uppnås.	Målet har delvis uppnåtts.
Öka verksamhetens effektivitet och kvalitet genom samverkan internt och externt.	Samverkan med RTÖG gällande högre ledning har ökat verksamhetens effektivitet och kvalitet. VSR ingår också i ett samarbete mellan Östergötland, Kalmar, Kronoberg, Blekinge och Jönköpings län. Syftet är att ha en struktur för samverkan mellan länen vid stora händelser.	Målet har uppnåtts.
Ökad kunskap och förmåga hos allmänheten om olycksförebyggande och skadebegränsande åtgärder.	VSR har även under perioden medverkat på flera arrangemang tillsammans med kommunerna och andra verksamheter. Prognosen är att målet även kommer att uppnås för helåret 2023.	Målet har uppnåtts.
Vid 100 procent av alla olyckor ska första enhet vara framme inom den tid som anges i handlingsprogrammets förmågekarta.	Resultatet per augusti är noll avvikelser. Prognosen är att målet även kommer att uppnås för helåret 2023.	Målet har uppnåtts.
Vid 60 procent av alla olyckor som uppfyller kriterierna för räddningstjänst enligt LSO ska en första insats ske av enskilda.	Förbundet bedömer att målet ej är uppfyllt då målvärdet på 60 procent ej uppnås. Prognos för helåret är att målet ej kommer att uppnås.	Målet har inte uppnåtts.

Granskningsresultat: God ekonomisk hushållning

lakttagelser forts.

Prognos för VSR helåret 2023 är ett underskott om -3 800 tkr. Avvikelsen är främst hänförlig till ökade pensionskostnader.

Finansiella mål	Kommentarer till utfall	Måluppfyllelse
VSR ska ha ett positivt årligt resultat.	Periodens resultat uppgår till -4 896 tkr och prognosen per helår uppgår till -3 800 tkr.	Målet har inte uppnåtts.
Reinvesteringar ska ske med förbundets egna medel.	Utvärdering sker vid årets slut.	

Kommentarer kring ekonomiskt utfall och balanskravet

lakttagelser:

Resultatet för perioden januari till och med augusti 2023 uppgår till -4 748 tkr. Främst beror underskottet på att kostnaden för pensioner ger ett utfall på -3 900 tkr, inklusive ränte- och basbeloppsuppräknig, jämfört med budget. I övrigt noteras endast mindre avvikelser mot budget. Årets lönerrevision gav ett högre utfall än vad VSR blivit kompenserade för i kommunbidraget. Avskrivningar visar + 220 tkr vilket beror på att planerade större investeringar blivit försenade på grund av världsläget.

VSR uppfyller ej balanskravet i och med att periodens justerade resultat ger ett negativt resultat om -4 896 tkr. Förbundet åberopar synnerliga skäl för det underskott som uppstår efter att balanskravsutredningen är upprättad och att underskottet ska hänföras till öronmärkta medel i det egna kapitalet. Vi noterar att förbundet inte har en resultatutjämningsreserv i formell mening samt att öronmärkningar i eget kapital inte överensstämmer med lag och god sed.

Prognos för justerat resultat för helåret är 0 kr. Underskottet som väntas bero på höga kostnader för pensioner kommer att justeras mot öronmärkta medel för pensioner.

Balanskravsresultat

	Utfall 20230831	Prognos 2023
Årets resultat enligt resultaträkningen	-4 748 tkr	-3 653 tkr
Samtliga realisationsvinster	-147 tkr	-147 tkr
Realisationsvinster/förluster enligt undantagsmöjlighet	0	0
Orealiserade vinster/förluster i värdepapper	0	0
Återföring av orealiserade vinster/förluster i värdepapper	0	0
Årets resultat efter balanskravsjusteringar	-4 896 tkr	-3 800 tkr
Reservering av medel till resultatutjämningsreserv	0	0
Användning av medel till resultatutjämningsreserv	0	0
Balanskravsresultat	-4 896 tkr	-3 800 tkr
Ianspråktagande av öronmärkta medel, pensioner	0	3 800 tkr
Justerat resultat	-4 896 tkr	0

Samlad bedömning

1. Revisionsfråga 1

Är resultaten i delårsrapport respektive årsredovisning förenliga med de av direktionen fastställda målen för god ekonomisk hushållning?

- Finansiella mål

Nej, ej uppfyllt



- Verksamhetsmål

Delvis uppfyllt



2. Revisionsfråga 2

Är resultat i delårsrapport respektive årsredovisning förenligt med balanskravet?

- Följsamhet till balanskravet

Nej, ej uppfyllt



Rekommendationer

I samband med granskningen noteras att notapparaten i delårsrapporten är betydligt mer omfattande än vad lag och rekommendationer kräver. Vi rekommenderar förbundet:

- Att se över omfattningen på notapparaten.

2023-xx-xx

Rebecka Hansson

Uppdragsledare

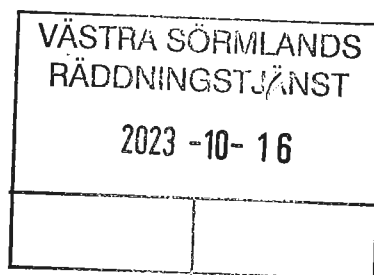
Projektledare

Denna rapport har upprättats av Öhrlings PricewaterhouseCoopers AB (org nr 556029-6740) (PwC) på uppdrag av Västra Sörmlands Räddningstjänst enligt de villkor och under de förutsättningar som framgår av projektplan från den 6 oktober 2023. PwC ansvarar inte utan särskilt åtagande, gentemot annan som tar del av och förlitar sig på hela eller delar av denna rapport.



Sakkunniga biträdets yttrande om delårsrapport
Till revisorerna i Västra Sörmlands Räddningstjänst

Org.nr 222000-1131



Inledning

Vi har utfört en översiktlig granskning av utfall och ställning i delårsrapportens resultaträkning, balansräkning, den översiktliga beskrivningen av förbundets drift- och investeringsverksamhet samt noter för Västra Sörmlands Räddningstjänst för perioden 2023-01-01–2023-08-31. Det är direktionen som har ansvaret för att upprätta och presentera denna delårsrapport i enlighet med lagen om kommunal bokföring och redovisning. Vårt ansvar är att uttala en slutsats grundad på vår översiktliga granskning.

Den översiktliga granskningens inriktning och omfattning

Vi har utfört vår översiktliga granskning i enlighet med Standard för kommunal räkenskapsrevision, Översiktlig granskning av delårsrapport. En översiktlig granskning består av att göra förfrågningar, i första hand till personer som är ansvariga för finansiella frågor och redovisningsfrågor, att utföra analytisk granskning och att vidta andra översiktliga granskningsåtgärder. En översiktlig granskning har en annan inriktning och en betydligt mindre omfattning jämfört med den inriktning och omfattning som en revision enligt Standard för kommunal räkenskapsrevision har. De granskningsåtgärder som vidtas vid en översiktlig granskning gör det inte möjligt för oss att skaffa oss en sådan säkerhet att vi blir medvetna om alla viktiga omständigheter som skulle kunna ha blivit identifierade om en revision utförts. Den uttalade slutsatsen grundad på en översiktlig granskning har därför inte den säkerhet som en uttalad slutsats grundad på en revision har.

Det sakkunniga biträdets granskning av den förenklade förvaltningsberättelsen

Vår granskning har skett enligt "Instruktion för granskning av förvaltningsberättelse" i Standard för kommunal räkenskapsrevision. Detta innebär att vår granskning av den förenklade förvaltningsberättelsen har en annan inriktning och betydligt mindre omfattning jämfört med den inriktning och omfattning som en revision enligt Standard för kommunal räkenskapsrevision har. Vi anser att denna granskning ger oss tillräcklig grund för vårt uttalande.

Slutsats

Grundat på vår översiktliga granskning har det inte kommit fram några omständigheter som ger oss anledning att anse att den bifogade delårsrapportens resultaträkning, balansräkning, den översiktliga beskrivningen av förbundets drift- och investeringsverksamhet samt noter inte, i allt väsentligt, är upprättad i enlighet med LKBR.

En förenklad förvaltningsberättelse har upprättats i enlighet med LKBR.

Västerås den 6 oktober 2023
PricewaterhouseCoopers AB

Rebecka Hansson
Ansvarigt sakkunnigt biträde/ auktoriserad revisor

2023 -10- 16

Revisorerna i Västra Sörmlands Räddningstjänst

organisationsnummer 222000-1131

2023-10-06

Fullmäktige i
Katrineholms kommun
Vingåkers kommun
Förbundsdirektionen för kännedom

Revisorernas bedömning av delårsrapport

Vi, av fullmäktige utsedda revisorer, har uppdraget att årligen granska resultatet i delårsrapporten. Ansvar för att upprätta rapporten vilar på direktionen.

Granskningen har utförts av sakkunniga som biträder revisorerna.

Vår bedömning är baserad på en översiktlig granskning av delårsrapporten, inriktad på övergripande analys och inte på detaljer i redovisningen.

Granskningen har utförts enligt god revisionssed i kommunal verksamhet.

I granskning av delårsrapport riktas fokus på om det finns förutsättningar att mål för god ekonomisk hushållning respektive balanskrav kommer att uppnås för helåret.

Revisorerna samlade bedömning är följande:

- Resultatet i delårsrapporten är inte förenligt med de finansiella mål som direktionen beslutat om.
- Resultatet i delårsrapporten är delvis förenligt med de verksamhetsmässiga mål som direktionen beslutat om.
- Resultatet i delårsrapporten visar att balanskravet inte kommer att uppfyllas för helåret.

Katrineholm 2023-10-06



Mårten Grothérus



Peter Vogt



Örjan Langborg



Göran Nilsson

Bilagor: Sakkunnigas yttrande över delårsrapport

Revisorerna i Västra Sörmlands Räddningstjänst
organisationsnummer 222000-1131

Förbundsdirectionen i
Västra Sörmlands Räddningstjänst

Utlåtande över delårsrapport per 31 augusti 2023

Revisorerna i VSR översänder utlåtande över delårsrapport per 31 augusti 2023 med tillhörande bilagor för kännedom.



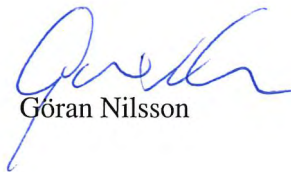
Mårten Grothérus



Peter Vogt



Örjan Langborg



Göran Nilsson

Granskning av god ekonomisk hushållning per 2023-08-31

Västra Sörmlands Räddningstjänst

Revisionsrapport
Oktober 2023

Projektledare: Rebecka Hansson

Projektmedarbetare: Louise Magnusson



Inledning

Bakgrund

Enligt kommunallagen ska kommunal verksamhet kännetecknas av god ekonomisk hushållning. En del i den ekonomiska förvaltningen är att direktionen ska besluta om verksamhetsmässiga och finansiella mål för god ekonomisk hushållning. Dessa mål ska sedan följas upp i såväl delårsrapport som årsredovisning. Årsredovisning ska även innehålla en utredning och redovisning av följsamhet till det lagstadgade balanskravet.

Revisorerna ska enligt kommunallagen 12 kap. 2 § bedöma om resultaten i delårsrapport respektive årsredovisning är förenligt med beslutade mål inom området. Uppdraget ingår som en obligatorisk del i årets revisionsplan. Direktionen är ansvarig för upprättandet av delårsrapport och årsredovisning.

Syfte och revisionsfrågor

Syftet med granskningen är att ge regionens revisorer ett underlag för sin skriftliga bedömning, vilken skall biläggas delårsrapporten i samband med respektive fullmäktiges behandling av respektive rapport. Följande övergripande revisionsfrågor ska besvaras:

1. Är resultatet i delårsrapport förenligt med de mål direktionen beslutat avseende god ekonomisk hushållning?
1. Är prognostiserat resultat i delårsrapporten förenligt med balanskravet?

I granskning av delårsrapport riktas fokus mot om det finns förutsättningar att mål och balanskrav kommer att uppnås för perioden.

Revisionskriterier

Revisionskriterier i granskningen utgörs av kommunallagen 11:1, lag om kommunal bokföring och redovisning 11:8, 11:10, 11:12 och 13:2 samt rådet för kommunal redovisnings rekommendation 17 Delårsrapport respektive rekommendation 15 Förvaltningsberättelse.

Avgränsning

Granskningen avser delårsrapport som upprättats per 2023-08-31 och som behandlats av direktionen 2023-09-XX.

Metod

Granskningen har skett genom analys av för granskningen relevant dokumentation. Granskningsresultatet bedöms med hjälp av signalsystem: grön (uppfyllt), gult (delvis) och röd (ej uppfyllt).

Rapportens innehåll har sakgranskats av funktionschef verksamhetsstöd samt förbundschef.

Granskningsresultat: God ekonomisk hushållning

lakttagelser

I förvaltningsberättelsen redogörs för det prognostiserade utfallet för verksamhetsmål och finansiella mål kopplat till god ekonomisk hushållning. Målen gäller från 1 januari 2020 till och med 2023. Utifrån dessa har direktionen formulerat sin intention.

Utfall hittills för verksamhetsmålen presenteras genom de nyckeltal som tillhör varje verksamhetsmål inför varje direktionsmöte.

Direktionen har uppfattat att de mål som framgår av medlemsuppdraget är att betrakta som god ekonomisk hushållning.

Prognos för året är att varken de finansiella målen eller verksamhetsmålen kommer att uppnås till fullo, även om måluppfyllelsen kommer att bli högre än föregående år.

Verksamhetsmål	Kommentarer till utfall	Måluppfyllelse
Säkerställa en långsiktigt effektiv verksamhet.	Samverkan med andra räddningstjänster har bidragit till att flera pågående insatser inom förbundet har kunnat lösas med ett lyckat resultat.	Målet har uppnåtts.
Trygghetsskapande och olycksförebyggande verksamhet.	Målet är delvis uppnått då antalet tillsyner ej nått upp till målvärdet för perioden. Dock har övrig trygghetsskapande och olycksförebyggande verksamheter bidragit till verksamhetsmålet. Prognos för helåret är att målet delvis kommer att uppnås.	Målet har delvis uppnåtts.
Minska antalet personer som skadas eller omkommer i olyckor, som föranleder räddningsinsats.	Antalet personer som omhändertas eller avtransporteras med ambulans är relativt låg. Dessvärre har två personer omkommit under perioden. VSR arbetar tillsammans med kommunerna och Trafikverket för en säkrare trafikmiljö i VSRs område. Prognos för året är att målet delvis kommer att uppnås.	Målet har delvis uppnåtts.
Öka verksamhetens effektivitet och kvalitet genom samverkan internt och externt.	Samverkan med RTÖG gällande högre ledning har ökat verksamhetens effektivitet och kvalitet. VSR ingår också i ett samarbete mellan Östergötland, Kalmar, Kronoberg, Blekinge och Jönköpings län. Syftet är att ha en struktur för samverkan mellan länen vid stora händelser.	Målet har uppnåtts.
Ökad kunskap och förmåga hos allmänheten om olycksförebyggande och skadebegränsande åtgärder.	VSR har även under perioden medverkat på flera arrangemang tillsammans med kommunerna och andra verksamheter. Prognosen är att målet även kommer att uppnås för helåret 2023.	Målet har uppnåtts.
Vid 100 procent av alla olyckor ska första enhet vara framme inom den tid som anges i handlingsprogrammets förmågekarta.	Resultatet per augusti är noll avvikelser. Prognosen är att målet även kommer att uppnås för helåret 2023.	Målet har uppnåtts.
Vid 60 procent av alla olyckor som uppfyller kriterierna för räddningstjänst enligt LSO ska en första insats ske av enskilda.	Förbundet bedömer att målet ej är uppfyllt då målvärdet på 60 procent ej uppnås. Prognos för helåret är att målet ej kommer att uppnås.	Målet har inte uppnåtts.

Granskningsresultat: God ekonomisk hushållning

lakttagelser forts.

Prognos för VSR helåret 2023 är ett underskott om -3 800 tkr. Avvikelsen är främst hänförlig till ökade pensionskostnader.

Finansiella mål	Kommentarer till utfall	Måluppfyllelse
VSR ska ha ett positivt årligt resultat.	Periodens resultat uppgår till -4 896 tkr och prognosen per helår uppgår till -3 800 tkr.	Målet har inte uppnåtts.
Reinvesteringar ska ske med förbundets egna medel.	Utvärdering sker vid årets slut.	

Kommentarer kring ekonomiskt utfall och balanskravet

lakttagelser:

Resultatet för perioden januari till och med augusti 2023 uppgår till -4 748 tkr. Främst beror underskottet på att kostnaden för pensioner ger ett utfall på -3 900 tkr, inklusive ränte- och basbeloppsuppräknig, jämfört med budget. I övrigt noteras endast mindre avvikelser mot budget. Årets lönerrevision gav ett högre utfall än vad VSR blivit kompenserade för i kommunbidraget. Avskrivningar visar + 220 tkr vilket beror på att planerade större investeringar blivit försenade på grund av världsläget.

VSR uppfyller ej balanskravet i och med att periodens justerade resultat ger ett negativt resultat om -4 896 tkr. Förbundet åberopar synnerliga skäl för det underskott som uppstår efter att balanskravsutredningen är upprättad och att underskottet ska hänföras till öronmärkta medel i det egna kapitalet. Vi noterar att förbundet inte har en resultatutjämningsreserv i formell mening samt att öronmärkningar i eget kapital inte överensstämmer med lag och god sed.

Prognos för justerat resultat för helåret är 0 kr. Underskottet som väntas bero på höga kostnader för pensioner kommer att justeras mot öronmärkta medel för pensioner.

Balanskravsresultat

	Utfall 20230831	Prognos 2023
Årets resultat enligt resultaträkningen	-4 748 tkr	-3 653 tkr
Samtliga realisationsvinster	-147 tkr	-147 tkr
Realisationsvinster/förluster enligt undantagsmöjlighet	0	0
Orealiserade vinster/förluster i värdepapper	0	0
Återföring av orealiserade vinster/förluster i värdepapper	0	0
Årets resultat efter balanskravsjusteringar	-4 896 tkr	-3 800 tkr
Reservering av medel till resultatutjämningsreserv	0	0
Användning av medel till resultatutjämningsreserv	0	0
Balanskravsresultat	-4 896 tkr	-3 800 tkr
Ianspråktagande av öronmärkta medel, pensioner	0	3 800 tkr
Justerat resultat	-4 896 tkr	0

Samlad bedömning

1. Revisionsfråga 1

Är resultaten i delårsrapport respektive årsredovisning förenliga med de av direktionen fastställda målen för god ekonomisk hushållning?

- Finansiella mål

Ja, uppfyllt



- Verksamhetsmål

Delvis uppfyllt



2. Revisionsfråga 2

Är resultat i delårsrapport respektive årsredovisning förenligt med balanskravet?

- Följsamhet till balanskravet

Nej, ej uppfyllt



Rekommendationer

I samband med granskningen noteras att notapparaten i delårsrapporten är betydligt mer omfattande än vad lag och rekommendationer kräver. Vi rekommenderar förbundet:

- Att se över omfattningen på notapparaten.

2023-xx-xx

Rebecka Hansson

Uppdragsledare

Projektledare

Denna rapport har upprättats av Öhrlings PricewaterhouseCoopers AB (org nr 556029-6740) (PwC) på uppdrag av Västra Sörmlands Räddningstjänst enligt de villkor och under de förutsättningar som framgår av projektplan från den 6 oktober 2023. PwC ansvarar inte utan särskilt åtagande, gentemot annan som tar del av och förlitar sig på hela eller delar av denna rapport.

Fullmäktige i Katrineholms kommun och
Vingåkers kommun
organisationsnummer 222000-1131

Revisorernas bedömning av delårsrapport

Vi, av fullmäktige utsedda revisorer, har uppdraget att årligen granska resultatet i delårsrapporten. Ansvaret för att upprätta rapporten vilar på direktionen.

Granskningen har utförts av sakkunniga som biträder revisorerna.

Vår bedömning är baserad på en översiktlig granskning av delårsrapporten, inriktad på övergripande analys och inte på detaljer i redovisningen. Granskningen har utförts enligt god revisionssed i kommunal verksamhet.

I granskning av delårsrapport riktas fokus på om det finns förutsättningar att mål för god ekonomisk hushållning respektive balanskrav kommer att uppnås för helåret.

Revisorerna samlade bedömning är följande:

- Resultatet i delårsrapporten är inte förenligt med de finansiella mål som direktionen beslutat om.
- Resultatet i delårsrapporten är delvis förenligt med de verksamhetsmässiga mål som direktionen beslutat om.
- Resultatet i delårsrapporten visar att balanskravet inte kommer att uppfyllas för helåret.

Katrineholm 2023-10-06

Mårten Grothérus

Peter Vogt

Örjan Langborg

Bilagor:

Rapport över de sakkunnigas granskning av resultat enligt delårsrapport



Västra Sörmlands Räddningstjänst

SAMMANTRÄDESPROTOKOLL ARBETSUTSKOTTET

Sammanträdesdatum 2024-05-08

7

AU § 14/2024

Övriga frågor



Västra Sörmlands Räddningstjänst

SAMMANTRÄDESPROTOKOLL ARBETSUTSKOTTET

Sammanträdesdatum 2024-05-08

8

AU § 15/2024

Information från verksamheten

Förslag till beslut

1. Arbetsutskottet beslutar att lägga informationen från verksamheten till handlingarna.

Personalläget i organisationen

Verksamheten redovisar hur personalläget i organisationen ser ut.

Provbörningsplan Gersnäs 3:16

Verksamheten redovisar hur arbetet med probörningsplanen fortlöper.

Inför skogsbrandssäsongen

Verksamheten berättar hur vi förbereder oss inför en varm sommar.

Dispensansökan

Verksamheten informerar kring dispensansökan gällande nya arbetstider.

Civilt försvar

Verksamheten berättar om arbetet kring civilt försvar.
