

Sammanträde med Alingsås och Vårgårda Räddningstjänstförbund

Tid: 2021-04-09, kl. 09:00

Plats: Sammanträdet sker digitalt.

Sammanträdet kommer att hållas helt digitalt, med endast presidiet och tjänstepersoner på plats fysiskt i Sparbankssalen, Utbildningens hus. Sammanträdet kommer att ske via Lifesize och länken skickas ut innan sammanträdet.

Daniel Filipsson (M),
Ordförande

Jenny Hellsten,
Sekreterare

Ärendelista

1. Val av justerare
2. Upprop
3. Information
 - Förbundsdirektörens information
 - Räddningschefens information
 - Operativa avdelningen
 - Samhällskyddsavdelningen
 - Jämställdhet och mångfald
 - Covid -19
 - Räddningsstationen
 - Årlig granskning 2020
4. Budget 2022 och ramar 2023-2024, 2021.019 AVRF
5. Beslutsinstans för Handlingsprogram enligt Lag (2003:778) om skydd mot olyckor, 2021.015 AVRF
6. Återrapportering av delegerade beslut, 2021.012 AVRF

Information

3



Granskning av bokslut och årsredovisning per 2020-12-31

Granskningsrapport

Alingsås och Vårgårda Räddningstjänstförbund

KPMG AB

2021-03-11

Antal sidor 6

Innehållsförteckning

1	Bakgrund	2
1.1	Syfte och revisionsfråga	2
1.2	Revisionskriterier	2
1.3	Metod och avgränsningar	2
2	Resultat av granskningen	3
2.1	Förvaltningsberättelse	3
2.2	Redovisningsprinciper	3
2.3	Balanskrav	3
2.4	Bedömning av fullmäktiges mål med betydelse av god ekonomisk hushållning	4
2.5	Resultatet	5
2.6	Balansräkning	5
2.7	Kassaflödesanalys	6
2.8	Driftredovisning	6
2.9	Investeringsredovisning	6
3	Slutsats	6

1 Bakgrund

Vi har fått i uppdrag att granska bokslut och årsredovisning för Alingsås och Vårgårda Räddningstjänstförbund (AVRF) för räkenskapsåret 2020.

Kommunens revisorer ska enligt 12 kap Kommunallagen (KL) bedöma om resultatet i årsredovisningen är förenligt med de mål som fullmäktige beslutat. Revisorerna ska pröva om räkenskaperna är rättvisande. Revisorernas uttalande avges i revisionsberättelsen.

1.1 Syfte och revisionsfråga

Syftet med granskningen är att bedöma om förbundets årsredovisning har upprättats i enlighet med kommunallag, lagen om kommunal bokföring och redovisning (LKBR) och god redovisningssed i kommuner och landsting. Resultatet av vår granskning utgör underlag för revisorernas utformning av revisionsberättelsen.

Vårt uppdrag är att granska årsredovisningen i syfte att ge revisorerna ett tillräckligt underlag för revisionsberättelsen.

Lagen om kommunal bokföring och redovisning (2018:597) (LKBR), började gälla från och med 1 januari 2019.

1.2 Revisionskriterier

Bedömningsgrund för vårt uttalande avseende huruvida årsredovisningen i allt väsentligt är upprättad i enlighet med gällande lagar och regler bygger på följande revisionskriterier:

- Kommunallag (KL) och kommunal bokförings- och redovisningslag (LKBR)
- God redovisningssed, definierad av Rådet för Kommunal Redovisning (RKR) och Sveriges Kommuner och Regioner (SKR)
- Interna regelverk och instruktioner
- Fullmäktigebeslut

1.3 Metod och avgränsningar

Vår granskning sker i den omfattning som följer av God revisionssed i kommunal verksamhet, främst såsom denna definieras av SKR¹ och Skyrev². Detta innebär att granskningen inte uppfyller de krav som ställs på en auktoriserad revisor eller ett auktoriserat revisionsbolag enligt revisorslagen eller internationella standarder för revision (ISA). Det innebär att vi inte uttalar oss över årsredovisningen så som vi gjort om dessa krav varit uppfyllda.

Granskningen av årsredovisningen omfattar:

- Förvaltningsberättelse

¹ Sveriges Kommuner och Regioner

² Sveriges Kommunala Yrkesrevisorer

- Resultaträkningen
- Balansräkningen
- Noter
- Drift- och investeringsredovisning

Granskningen har genomförts genom:

- Dokumentstudier av relevanta dokument inklusive årsredovisningen
- Intervjuer med berörda tjänstemän
- Analys av nyckeltal för verksamhet och ekonomi i den omfattning som krävs för att bedöma om resultatet är förenligt med de av fullmäktige beslutade målen
- Avstämning av väsentliga poster i resultat- och balansräkning mot erforderliga underlag.
- Översiktlig analys av övriga poster.

2 Resultat av granskningen

2.1 Förvaltningsberättelse

Enligt 4 kap. 1 § LKBR ska en årsredovisning innehålla en förvaltningsberättelse, resultaträkning, balansräkning, kassaflödesanalys, noter, driftredovisning, investeringsredovisning och sammanställda räkenskaper (om sådana upprättas enligt 12 kap 2 § LKBR).

RKR preciserar i rekommendation 15 vad förvaltningsberättelsen ska innehålla minimum för att motsvara kraven på en förenklad förvaltningsberättelse.

Vi noterar att förbundets förvaltningsberättelse uppfyller kraven vilka preciseras i RKR R15.

2.2 Redovisningsprinciper

I årsredovisningen anges under avsnittet "Redovisningsprinciper" att årsredovisningen är upprättad i enlighet med lagen om kommunal bokföring och redovisning samt rekommendationerna från RKR.

Vid vår granskning har vi stickprovsvis granskat förbundets redovisningsprinciper, genom intervjuer och översiktlig kontroll, mot RKR:s gällande rekommendationer.

Vår bedömning är att förbundet i huvudsak efterlever RKR:s rekommendationer.

2.3 Balanskrav

Ett förbund ska enligt KL göra en avstämning av balanskravet och redovisas i förvaltningsberättelsen. Eventuella negativa resultat som uppkommer ska enligt KL regleras inom tre år. Om det föreligger synnerliga skäl finns emellertid möjlighet att inte reglera ett negativt resultat enligt KL 8 kap 5§. RKR har lämnat information om beräkning och redovisning av balanskravet utifrån tolkning av förarbeten till reglerna om balanskrav i LKBR och KL.

Förbundet redovisar en avstämning av balanskravet enligt KL i förvaltningsberättelsen. Förbundets överskott för året uppgår till 502 tkr. Vid avstämning av balanskravet avgår realisationsvinster om 140 tkr.

Det finns ett balanskravsresultat om -513 tkr att återställa från 2017 vilket i sin helhet har reglerats i och 2018 (+36 tkr) och 2020 (+502 tkr) års resultat.

I årsredovisningen framgår att förbundet beräknar att det negativa balanskravsresultatet från 2019 kommer att vara återställt 2021.

2.4 Bedömning av fullmäktiges mål med betydelse av god ekonomisk hushållning

Kommuner, förbund och regioner ska ha en god ekonomisk hushållning i sin verksamhet och i sådan verksamhet som bedrivs genom sådana juridiska personer som avses i KL 10 kap. 2-6 §§ (hel- och delägda kommunala bolag, stiftelser och föreningar).

I KL stadgas även att förbund ska ha en god ekonomisk hushållning, vilket får ses som ett överordnat krav och innebär i de allra flesta fall att det inte räcker med att intäkterna enbart täcker kostnaderna, eftersom det på längre sikt urholkar förbundens ekonomi.

Enligt kommunallagens bestämmelser ska fullmäktige i budgeten ange finansiella mål och verksamhetsmål som har betydelse för god ekonomisk hushållning. Revisorerna ska bedöma om resultatet i årsredovisningen är förenligt med de av fullmäktige beslutade målen.

För förbundet finns det i Verksamhetsplan 2020 definierat mål för god ekonomisk hushållning. God ekonomisk hushållning uppnås enligt förbundets verksamhetsplan när förbundets resultat minst uppgår till 1 procent av budgeterad omsättning samt när:

- 3 fokusområden vilka samtliga ska som lägst ha uppnått 75 procent färdiggrad vid årets slut.
- 23 åtaganden av vilka minst 14 ska uppnått 100 procent färdiggrad och minst 5 ha uppnått 50 procent färdiggrad vid årets slut.

Se vidare information på sidorna 13-22 i förbundets årsredovisning.

I årsredovisningen görs en uppföljning av fokusområden och åtaganden för verksamheten. Förbundet konstaterar att inget av verksamhetens fokusområden vid årets slut helt eller i hög grad har uppnåtts. Vidare har åtta av förbundets 23 åtaganden fullgjorts till 100 procent, nio har uppnått 50 procent eller mer medan resterande sex inte uppnått 50 procent i färdigställandegrad.

Förbundets resultat om 0,6 mnkr innebär att målet om ett resultat om 1 procent av den budgeterade omsättningen uppnås.

I vår översiktliga granskning av avseende finansiella mål och verksamhetsmål som har betydelse för god ekonomisk hushållning har vi inte funnit något avvikande. Vi noterar

dock att måluppfyllelsen för de verksamhetsmässiga målen är låg och att måluppfyllelsegraden behöver förbättras.

2.5 Resultatet

Belopp i tkr	Utfall 2020-12-31	Utfall 2019-12-31	Budget 2020
Verksamhetens intäkter	4 528	4 870	4 800
Verksamhetens kostnader	-56 350	-55 948	-57 040
Avskrivningar	-3 770	-3 165	-3 252
Bidrag från medlemskommuner	56 600	54 456	56 600
Finansiella intäkter	1	3	0
Finansiella kostnader	-366	-472	-500
Extra ordinära poster	0	0	0
Årets resultat	643	-258	608

Resultatet har påverkats av de ökade medlemsintäkterna men förbundet har även haft något ökade kostnader i jämförelse med föregående år.

Vi har granskat resultaträkningen och har inte funnit några väsentliga felaktigheter.

2.6 Balansräkning

Belopp i tkr	2020-12-31	2019-12-31
Anläggningstillgångar	28 822	30 730
Kortfristiga fordringar	2 628	4 686
Kassa och Bank	11 519	6 663
Summa tillgångar	42 970	42 079
Eget kapital exkl. årets resultat	2 533	2 791
Årets resultat	642	- 258
Avsättningar till pensioner	17 415	16 454
Långfristiga skulder	10 262	11 654
Kortfristiga skulder	12 118	11 438

Summa eget kapital och skulder	42 970	42 079
Ansvarsförbindelse	1 000	1 000

Som framgår av balansräkningen ovan har förbundets ekonomiska ställning stärkts något under perioden.

2.7 Kassaflödesanalys

Kassaflödesanalys beskriver hur verksamhet och investeringar finansierats och hur de har inverkat på verksamhetens likvida ställning.

Den tillämpade modellen synes överensstämma med RKR R13.

Vår bedömning är att kassaflödesanalysen redovisar förbundets finansieringar och investeringar och att kassaflödesanalysen har upprättats i enlighet med gällande rekommendation.

2.8 Driftredovisning

Enligt LKBR 10:1 ska driftredovisningen innehålla en redovisning av hur utfallet förhåller sig till den budget som har fastställts för den löpande verksamheten.

Enligt RKR R14 Drift- och investeringsredovisning ska utfall kunna stämmas av mot årsredovisningens övriga delar och budget.

Vår bedömning är att informationen kring driftredovisningen i årsredovisningen uppfyller kraven i enlighet med lagstiftningen.

2.9 Investeringsredovisning

Enligt LKBR 10:2 ska investeringsredovisningen innehålla en samlad redovisning av förbundets investeringsverksamhet.

Enligt RKR R14 ska utfallet kunna stämmas av mot budget och plan för investeringsverksamheten. Vidare framgår det att fleråriga pågående och under året avslutade investeringar ska kunna stämmas av samt ska investeringsredovisningen även ska omfatta kommunala koncernföretags investeringar som fullmäktige tagit ställning till.

Vår bedömning är att informationen kring investeringsverksamheten i årsredovisningen uppfyller kraven på en samlad investeringsredovisning i enlighet med lagstiftningen.

3 Slutsats

Vår granskning visar att förbundets verksamhet bedrivs på ett ändamålsenligt och effektivt sätt med en tillfredsställande kvalitet. Sammantaget sköts även förbundets redovisning på ett tillfredsställande sätt med god ordning på den löpande bokföringen.

Revisorerna ska granska och bedöma om resultatet i årsredovisningen är förenligt med de mål direktionen beslutat om för ekonomin under perioden. Vår bedömning är att årsredovisningen innehåller en bra uppföljning av verksamheten, dess mål och kommentarer till dessa.

Vår bedömning är att förbundets årsredovisning uppfyller lagens krav.

Vi bedömer sammantaget att direktionen har bedrivit verksamheten på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt samt att den interna kontrollen har varit tillräcklig.

Dag som ovan
KPMG AB



Henrik Blom
Auktoriserad revisor



Josefine Kjellberg
Certifierad kommunal yrkesrevisor

Detta dokument har upprättats enbart för i dokumentet angiven uppdragsgivare och är baserat på det särskilda uppdrag som är avtalat mellan KPMG AB och uppdragsgivaren. KPMG AB tar inte ansvar för om andra än uppdragsgivaren använder dokumentet och informationen i dokumentet. Informationen i dokumentet kan bara garanteras vara aktuell vid tidpunkten för publicerandet av detta dokument. Huruvida detta dokument ska anses vara allmän handling hos mottagaren regleras i offentlighets- och sekretesslagen samt i tryckfrihetsförordningen.

Till Fullmäktige i respektive medlemskommun

Revisionsberättelse för år 2020

Vi, av fullmäktige utsedda revisorer, har granskat den verksamhet som bedrivits i Alingsås och Vårgårda Räddningstjänstförbund (organisationsnummer 222000-2535) av dess direktion.

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

Revisorerna ansvarar för att granska verksamhet, intern kontroll och räkenskaper och att pröva om verksamheten bedrivits enligt de uppdrag, mål, lagar och föreskrifter som gäller för verksamheten.

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

Vi bedömer sammantaget att direktionen i Alingsås och Vårgårda Räddningstjänstförbund har bedrivit verksamheten på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt.

Vi bedömer att räkenskaperna i allt väsentligt är rättvisande.

Vi bedömer att direktionens/styrelsens interna kontroll har varit tillräcklig.

Vi bedömer utifrån avrapporteringen i årsredovisningen, att resultatet för några av målen inte är förenligt med vad direktionen bestämt. Bedömningen görs mot bakgrund av att det finansiella målet nås men att 15 av de 23 åtaganden i direktionens verksamhetsmål inte är uppfyllda.

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

Alingsås den 15 mars 2020

Anita Andersson*

Bernt Hägerlöf*

**Respektive revisor har bekräftat sitt godkännande via mail.*

Bilagor:

Granskning av bokslut och årsredovisning 2020-12-31

Budget 2022 och ramar 2023- 2024

4

2021.019 AVRF



Datum: 2021-03-29
Handläggare: Pontus Allert
Direktnr:
Diariennr: 2021.019 AVRF

Alingsås och Vårgårda
Räddningstjänstförbund

Budget 2022 och ramar 2023 - 2024

Ärendebeskrivning

Fastställande av budget 2022 och ekonomiska ramar 2023-2024 för Alingsås och Vårgårda Räddningstjänstförbund.

Medlemsbidraget 2022 uppgår till 58 714 tkr och fördelas mellan medlemskommunerna baserat på befolkning. Budgeterad medlemsbidrag för 2022 uppgår till 45 615 tkr för Alingsås kommun och 13 098 tkr för Vårgårda kommun.

Investeringsbudget framgår av underlag till ärendet.

Ekonomisk bedömning

Medlemsbidrag 2022 baseras på medlemsbidrag för 2021 och räknas upp med Prisindex för kommunal verksamhet (PKV).

Förslag till beslut

Budget 2022 och ramar 2022-2023 godkänns.

Beslutet ska skickas till

Alingsås kommun och Vårgårda kommun

Linda Ottosson
Förbundsdirektör

Pontus Allert
Controller

Linda Ottosson, Godkännare tjänsteskrivelse, 2021-03-29

Budget 2022 och ramar 2023 – 2024

Medlemmarnas driftbidrag för 2022 uppgår samlat till 58 714 tkr. Driftbidraget fördelas mellan medlemskommunerna baserat på befolkningens storlek. Budgeterat medlemsbidrag för 2022 uppgår till 45 615 tkr för Alingsås kommun och 13 098 tkr för Vårgårda kommun.

Räddningstjänstförbundet	
Budget 2022	
Bidrag från medlemskommunerna 2021	57 619
Uppräkning enligt PKV (1,9 %) PKV-20210218	1 095
Medlemsbidrag 2022	58 714
Ram 2023	
Medlemsbidrag 2023	58 714
Hyreshöjning - ny räddningsstation andra kvartalet	4 233
Uppräkning enligt PKV (2,3 %) PKV-20210218	1 350
Medlemsbidrag 2023	64 297
Ram 2024	
Medlemsbidrag 2024	64 297
Uppräkning enligt PKV (2,3 %) PKV-20210218	1 479
Hyreshöjning - Helårseffekt	1 411
Medlemsbidrag 2024	67 187

	Budget 2022	Ram 2023	Ram 2024
Ingående eget kapital	3 174	3 810	4 461
Årets resultat	636	651	666
Utgående eget kapital	3 810	4 461	5 126

Investering	Budget 2022	Plan 2023	Plan 2024	Plan 2025	Plan 2026
Fordon	5 000	600	5 400	6 500	1 400
Inventarier	130	330	50	130	50
Datorer	80	80	80	80	80
Larmkläder	940	940	940	940	940
Inventarier ny brandstation		4200			
Summa	6 150	6 150	6 470	7 650	2 470

Resultaträkning (tkr)	Budget 2021	Budget 2022	Ram 2023	Ram 2024
Verksamhetens intäkter	4 800	4 891	5 004	5 119
Verksamhetens kostnader	-57 764	-58 209	-63 578	-66 346
Avskrivningar	-3 753	-4 581	-4 883	-5 088
Verksamhetens nettokostnader	-56 717	-57 899	-63 457	-66 315
Bidrag från medlemskommunerna	57 619	58 714	64 297	67 187
Finansnetto	-277	-179	-189	-206
Resultat före extraordinära poster	624	636	651	666
Årets resultat	624	636	651	666

Övergripande information

Medlemsbidraget för 2022 baseras på 2021 års medlemsbidrag med en uppräkningsfaktor som baseras på Prisindex för kommunal verksamhet (PKV) som publiceras av Sveriges Kommuner och Regioner (SKR).

Investeringsbudget

Budget och plan för investeringar omfattar åren 2022 till 2025. Den högre budgeten för 2022 förklaras av flytt av investeringsmedel från 2020 till 2021. Flytt av investeringsmedel avser fordon (5 000 tkr) som har blivit försenad. Utöver fordon utgör inventarier för ny brandstation en stor del av de planerade investeringarna för planperioden.

God ekonomisk hushållning

Det lagstadgade kravet på god ekonomisk hushållning omfattar både verksamhet och ekonomi. Det finansiella målet för god ekonomisk hushållning 2021 är ett positivt resultat på 1 procent av omsättningen (intäkter + medlemsbidrag).

Beslutsinstans för
Handlingsprogram enligt Lag
(2003:778) om skydd mot
olyckor

5

2021.015 AVRF



Datum: 2021-03-29
Handläggare: Per Mood
Direktnr:
Diariernr: 2021.015 AVRF

Alingsås och Vårgårda
Räddningstjänstförbund

Beslutsinstans för Handlingsprogram enligt Lag (2003:778) om skydd mot olyckor

Ärendebeskrivning

Ändringar i Lag (2003:778) om skydd mot olyckor innebär att regleringen av hur handlingsprogrammet ska antas tas bort. Handlingsprogrammet ska därmed antas på det sätt kommunen bestämmer samt revideras när det sker förändringar i verksamheten.

MSB har genom ändringen i lagen om skydd mot olyckor fått möjlighet att utfärda föreskrifter om programmens innehåll och struktur. Sådana föreskrifter och även allmänna råd samt tillhörande stöd är just nu ute på remiss. För att uppfylla kommande krav behöver förbundet anta ett nytt handlingsprogram.

Enligt förbundsordningen har direktionen att fastställa handlingsprogrammet. Innan handlingsprogrammet antas av direktionen ska medlemskommunerna beredas tillfälle att yttra sig över förslaget.

Ekonomisk bedömning

Ej aktuellt.

Förslag till beslut

Direktionen arbetar fram nytt handlingsprogram enligt Lag (2003:778) om skydd mot olyckor för perioden 2022-2023, i enlighet med kommande föreskrifters krav på innehåll och struktur.

Beslutet ska skickas till

Klicka här för att fylla i vilka beslutet ska skickas till.

Godkännande chef
Titel

Per Mood
Tf Räddningschef

Återrapportering av delegerade beslut

6

2021.012 AVRF



Datum: 2021-03-29
Handläggare: Sara Brodin
Direktnr: 0322-61 71 97
Diariernr: 2021.012 AVRF

Alingsås och Vårgårda
Räddningstjänstförbund

Återrapportering delegerade beslut

Ärendebeskrivning

Direktionen beslutade 2021-02-26, § 3 om vilka delegerade beslut som ska anmälas till nästkommande direktionens möte.

Genom sammanställning som delges vid direktionens sammanträde anmäls beslut i nedanstående områden i enlighet med beslutad delegationsordning:

- Allmänna ärenden och arkiv
- Ekonomi och försäkring
- Personalfrågor

Ekonomisk bedömning

Ej aktuellt.

Förslag till beslut

Förbundsdirektionen tar del av redovisningen och lägger den till handlingarna.

Linda Ottosson
Förbundsdirektör

Sara Brodin
Administrativ chef

Linda Ottosson, Godkännare tjänsteskrivelse, 2021-03-29