



Storstockholms brandförsvär

Granskning av årsbokslut och
årsredovisning 2020

Innehållsförteckning

1. Inledning	3
1.1. Granskningens omfattning rörande årsredovisning	3
2. Förbundets ledning och styrning	3
3. Väsentliga händelser under år 2020.....	3
4. Förbundets ekonomiska resultat och ställning	4
4.1. Förbundets resultat 2020	4
4.2. Balansräkning.....	5
4.3. Finansiell ställning.....	6
5. Förbundets årsredovisning.....	7
5.1. Förvaltningsberättelsen	8
5.2. Resultaträkning, balansräkning notförteckning	9
6. Administrativ intern kontroll.....	9
7. Bokslutsprocess 2020.....	9
8. Sammanfattande slutsatser av årets revision.....	10

1. Inledning

På uppdrag av Storstockholms brandförsvars förtroendevalda revisorer har EY granskat förbundets årsredovisning per 31 december 2020. Revisionen har utförts i enlighet med kommunallagen, kommunala redovisningslagen samt god revisionsssed i Sverige.

Syftet med denna rapport är främst att ge förbundets förtroendevalda revisorer information om årsbokslutet 2020, samt att redovisa de väsentligaste noteringarna som framkommit vid granskningen av bokslutet och årsredovisningen. Alla belopp är angivna i miljoner kronor (mkr) om inte annat anges.

Under 2020 har revisorerna genomfört följande granskningar, vilka har avrapporterats i separata rapporter:

- Granskning av delårsbokslut
- Granskning av förbundets styrning och uppföljning rörande kvalitet
- Granskning av årsbokslut och årsredovisning

Under året har revisionen genomfört möten med företrädare för förbundets ledning i syfte att informera oss om väsentliga händelser, transaktioner och beslut.

1.1. Granskningens omfattning rörande årsredovisning

Granskningen av årsredovisningen och bokslutet har inriktats mot väsentliga poster och avvikelser samt omfattar också bedömningar av förbundets ekonomiska ställning och utveckling. Granskningen av årsredovisningen har omfattat följande delar:

- ✓ Förvaltningsberättelse
- ✓ Resultaträkning
- ✓ Balansräkning
- ✓ Finansieringsanalys
- ✓ Notsammanställning

2. Förbundets ledning och styrning

Från och med 2013 övergick förbundet till att ledas av en direktion istället för ett förbundsfullmäktige och en förbundsstyrelse som tidigare. Direktionen har under året bestått av tretton ledamöter samt tolv ersättare som sammanträtt sex gånger under året. I samband med våra granskningar under året har vi tagit del av direktionsprotokoll samt övriga väsentliga styrdokument med avseende på år 2020. Det noteras att förbundet inte har haft en fastställd plan för intern kontroll 2020, utan att internkontrollplan 2019 tillämpats under året. Även denna har revisionen följt upp.

3. Väsentliga händelser under år 2020

År 2020 är Storstockholms brandförsvars tolfte verksamhetsår.

I årsredovisningen finns en redogörelse för viktiga ärenden och händelser som påverkat förbundets verksamhet under året. Statistik av olika slag presenteras på ett överskådligt och tydligt sätt.

4. Förbundets ekonomiska resultat och ställning

4.1. Förbundets resultat 2020

Nedanstående tabell sammanfattar förbundets resultat och utfall i jämförelse mot föregående år.

<i>Mkr</i>	<i>Utfall 2019</i>	<i>Budget 2020</i>	<i>Utfall 2020</i>
<i>Medlemsavgifter</i>	589,3	597,1	597,1
<i>Automatlarm inkl. abonnemang</i>	53,3	50,1	46,5
<i>Övriga intäkter</i>	40,3	38,0	42,2
<i>Finansiella Intäkter</i>	0,0	9,0	5,5
<i>Summa Intäkter</i>	682,9	695,2	691,3
<i>Personalkostnader</i>	489,7	495,1	483,6
<i>Hyreskostnader</i>	38,6	39,2	36,2
<i>Övriga kostnader</i>	120,5	118,8	124,9
<i>Avskrivningar</i>	19,1	20,5	21,8
<i>Finansiella kostnader</i>	14,8	14,6	13,0
<i>Summa kostnader</i>	682,7	688,2	679,3
<i>Resultat</i>	0,2	7,0	11,8

Intäkter:

Förbundets verksamhetsintäkter för 2020 uppgår till 88,7 mkr och överstiger budget med 0,8 mkr. Vi ser dock att intäkter från automatlarm understiger budget, medan övriga intäkter ökat jämfört budget. Medlemsbidragen uppgick till 597,1 mkr, vilket är en ökning om 7,8 mkr jämfört med år 2019 och är i enlighet med gällande budget. I samband med granskningen noterar vi att förbundet inte fakturerar tilläggstjänster för 2020, vilket är enligt förväntan.

Kostnader:

Förbundets totala verksamhetskostnader understiger budget med ca 4,4 mkr. De totala personalkostnaderna uppgår till 483,6 mkr och understiger budget med 11,5 mkr. Avvikelsen från budgeten rörande personalkostnader förklaras huvudsakligen av minskade pensionskostnader, avseende den förmånsbestämda delen.

Övriga verksamhetskostnader uppgår till 220,2 mkr och överstiger budget med 7,1 mkr. Jämfört med föregående år har övriga verksamhetskostnader ökat med ca 7,2 mkr. Detta beror främst på ökade kostnader för datautrustning, radiokommunikation samt brandmaterial.

Avskrivningskostnaderna för 2020 uppgår till 21,8 mkr, vilket är något högre än vad som budgeterats (1,3 mkr). Ökningen jämfört med 2019 beror huvudsakligen på att förbundet anskaffat ett större antal fordon under 2020, där avskrivningar påbörjats.

Pensioner:

Årets pensionskostnader uppgår i bokslutet till 62,2 mkr (71,5).

I samband med vår granskning har vi noterat att aktualiseringsgraden rörande förbundets pensionsåtagande fortsatt uppgår till 99 procent, enligt underlag från KPA. Detta borde indikera på en stabil utgångspunkt för beräkning av förbundets totala pensionsåtagande. Dock har förbundet själva, samt även vi i samband med revisionen och i likhet med föregående år, identifierat oklarheter i underlagen som genererats av KPA. Bland annat rör detta korrektheten i de antaganden som ligger till grund för beräkningen rörande räddningspersonal som omfattas av SAP-R.

Med anledning av ovanstående har förbundets ekonomifunktion under året genomfört omfattande genomgångar av den beräkningsdata som kommer från KPA. Revisionen har tagit del av förbundets analyser för att rimlighetsbedöma förbundets totala pensionsåtagande. Sammantaget är det vår bedömning när det gäller pensionsredovisningen att förbundets åtgärder har inneburit att risken för felaktig pensionsredovisning har reducerats på ett acceptabelt sätt. Detta har dock inneburit en onödigt betungande administrativ hantering för förbundet under 2020.

Bedömning:

Vår bedömning är att det redovisade resultatet för år 2020, i allt väsentligt, ger en rättvisande bild av verksamheten för 2020.

Vid vår granskning har vi stickprovsvis stämt av väsentliga intäkts- och kostnadsposter mot verifierande underlag samt utfört egna kontrollberäkningar. Balans- och resultaträkningar ger en, i allt väsentligt, rättvisande bild av förbundets ekonomiska ställning per 31 december 2020.

Vidare är det vår bedömning att förbundet måste intensifiera kravställningen mot KPA avseende deras beräkning av det totala pensionsåtagandet. Revisionen har för avsikt att nogsamt följa upp detta under år 2021.

4.2. Balansräkning

Balansräkningen har granskats utifrån följsamhet till lag om kommunal bokföring och redovisning, gällande rekommendationer från rådet för kommunal redovisning samt i övrigt i enlighet med god redovisningssed. Avstämning har utförts av att balansposter överensstämmer mot verifierad bokslutsdokumentation och underliggande bilagor. Genom stickprov samt avstämning mot sidoordnade system har kontroll gjorts av att posterna värderats samt periodiserats på ett, i allt väsentligt, korrekt sätt.

Materiella anläggningstillgångar

Årets investeringar uppgår till 22,4 mkr (27,8 mkr), vilket understiger budget med ca 6,9 mkr¹. Merparten av investeringarna är främst hänförliga till investeringar i en ny stegbil, samt räddningsfordon. Mindre investeringar har även gjorts i datautrustning samt i annan anläggningsutrustning.

Vi har granskat att redovisningen enligt huvudboken överensstämmer med förbundets anläggningsregister. Stickprovvis granskning har genomförts av periodens investeringar mot verifierande underlag och avskrivningar har stickprovvis kontrollberäknats. Granskningen som utförts med avseende på rörelse- och balansgillhet har inte föranlett några anmärkningar.

Övriga kortfristiga fordringar

Övriga kortfristiga fordringar utgörs av kundfordringar, interimfordringar, övriga kortfristiga fordringar samt kortfristiga placeringar. De kortsiktiga placeringarna utgörs av placeringar i svenska och utländska aktiefonder. Fonderna värderas till marknadsvärde i enlighet med gällande regelverk. Vår bedömning är att placeringarna hittills ligger inom ramen för förbundets riktlinjer och placeringspolicy.

Kassa och bank

Kassa och banktillgodohavanden uppgår till 426,6 mkr i vilket innebär en ökning mot föregående år. Ökningen förklaras delvis av motsvarande minskning på skattekontot, dels av de inköp i aktiefonder förbundet har gjort. Vi har stämt av redovisade saldon mot engagemangsbesked. Inga differenser har noterats.

Avsättningar

Avsättningar utgörs i huvudsak av förbundets pensionsåtaganden. Vi har stämt av redovisade belopp mot beräkningsunderlag och prognos från KPA. Vi har i vår granskning noterat att KPA's underlag inte har hållit en ändamålsenlig kvalitet under året, vilket fått till följd att omotiverade svängningar i förbundets pensionsprognoser har förorsakat problem vad gäller kvalitetssäkring av pensionsavsättningar. Förbundets egen kompletterande kvalitetssäkring har granskats. Vår uppfattning är att de pensionsrelaterade avsättningar som redovisas i årsredovisningen är rimliga i allt väsentligt.

Kortfristiga skulder

De kortfristiga skulderna uppgår till 270,5 mkr per 31 december 2020 och utgörs främst av leverantörsskulder, interimsskulder, övriga kortfristiga skulder samt semesterlöne- och övertidsskuld. Vi har genomfört avstämningar mellan huvudboken och verifierande underlag hämtade från försystem till ekonomisystemet. Inga väsentliga avvikelser eller differenser har iakttagits. Dessa har totalt ökat med 11,9 mkr sedan december föregående år och beror främst på att interimsskulderna har ökat.

4.3. Finansiell ställning

Ett vedertaget nyckeltal för att bedöma det ekonomiska läget i en kommunal verksamhet är nettokostnader i relation till intäkter. Överstiger nyckeltalet 100

¹ Årets investeringsbudget uppgår till 29,4 mkr.

procent måste den löpande verksamheten täckas på annat sätt än genom verksamhetsintäkter, exempelvis genom ett finansiellt nettoöverskott eller försäljning av tillgångar. För år 2020 uppgår nettokostnadernas andel av intäkterna till 84,3 procent (84,1). Vår bedömning att det innebär en ändamålsenlig balans vad gäller just det nyckeltalet. Detta med avseende på verksamhetsåret 2020.

Soliditet:

I nedanstående tabell redovisas några av de finansiella nyckeltal som förbundet själv använder i sin styrning och uppföljning av verksamheten. Soliditeten har stärkts något. Självfinansieringsgraden är god, men kan förändras i takt med förändrade investeringsvolym.

Ekonomisk analys %	2020	2019	2018	2017	2016	2015
Soliditet ¹⁾	18,8	17,8	17,7	16,8	15,6	11,7
Självfinansieringsgrad ²⁾	150	98	107	197	102	197

1) Eget kapital i förhållande till totalt kapital

2) Justerat resultat (minus avskrivningar och jämförelsestörande poster) i förhållande till investeringsvolym

Investeringar:

(mnkr)	2020	2019	2018	2017	2016
Fordon och materiel	22,1	24,9	22,3	25,5	26,4
Byggnader och anläggningar	0	1,9	1,0	0	0,1
IT	0,3	1,0	6,3	1,1	0,7
Summa investeringar	22,4	27,8	29,6	26,6	27,2

Årets investeringar uppgår till totalt till 22,4 mkr och avser i huvudsak räddningsfordon. Årets faktiska investeringar ligger därmed 7,0 mkr under årets investeringsbudget.

Vår granskning har omfattat avstämning av verifierande underlag. Inga avvikelser har identifierats.

5. Förbundets årsredovisning

Vi har granskat förbundets årsredovisning för verksamhetsåret 2020. I granskningen har vi beaktat att god redovisningssed för kommuner/kommunalförbund i allt väsentligt har efterföljts av förbundet. Årsredovisningen inleds med beskrivande avsnitt om förbundets verksamhet under året med inriktning på bland annat direktionens arbete. Därefter följer den förvaltningsberättelsen med beskrivningar av bland annat uppföljning av måluppfyllelse, väsentliga personalförhållanden, ekonomiska rapporter samt intern kontroll.

5.1. Förvaltningsberättelsen

I årsredovisningens förvaltningsberättelse redogör förbundet för den verksamhet som bedrivits under år 2020. Detta sker med utgångspunkt från de övergripande mål (uppdrag) som fastställts för verksamhetsåret 2020. Uppdragen bryts ner i delmål som analyseras och utvärderas på ett övergripande sätt. Nyckeltal och volymer presenteras. Det lagstadgade handlingsprogrammet, 2016-2019 (som prolongerats att även omfatta 2020 och 2021), utgör grunden för förbundets beskrivningar av måluppfyllelse.

Av förvaltningsberättelsen framgår förbundets egen analys rörande måluppfyllelsen rörande 2020. Förbundets bedömning är att måluppfyllelsen varit god för verksamhetsåret inom de flesta uppdragsområden. Redogörelse för respektive mål sker i tabellform, vilket bedöms ge en överskådlig, om än kortfattad, bild av verksamheten. Vi noterar att mer omfattande beskrivningar av genomfört arbete inom ramen för respektive mål återfinns tidigare i förvaltningsberättelsen. I efterföljande avsnitt beskrivs förbundets investeringar, personalområdet etc.

Årsredovisningens avslutade avsnitt avser ekonomisk redovisning samt kortfattat arbetet med intern kontroll.

Enligt kommunallagen ska kommuner (och kommunala förbund) ha en ekonomi i balans varje år. Av den kommunala bokförings- och redovisningslagens 11 kapitel framgår att förvaltningsberättelsen ska omfatta en avstämning av det så kallade balanskravet. Redovisade negativa resultat måste återställas inom tre år. Av nedanstående tabell framgår förbundets balanskravsavstämningar för de fem senaste åren.

(mnkr)	2020	2019	2018	2017	2016
Årets resultat enligt resultaträkningen	11,8	0,1	14,7	10,5	37,6
– Avgår: samtliga realisationsvinster	-0,8	-1,8	-1,5	-1,3	-1,0
orealiserade vinster i värdepapper	-5,5	0,0	0,0	0,0	0,0
Synnerliga skäl					
– Tillägg: förändring diskonteringsränta pensioner	0	0	0	0	0
Årets balanskravsresultat	5,5	-1,7	13,2	9,2	36,6

Balanskravet skiljer sig åt mot redovisat resultat i form av att realisationsresultat och eventuella synnerliga skäl avräknas från det redovisade resultatet.

I efterföljande avsnitt av årsredovisningen analyseras det ekonomiska resultatet för året med beskrivningar av intäkter, kostnader, finansiella poster etc. Årets positiva balanskravsresultat innebär att föregående års underskott har återställts, vilket är positivt.

Vår övergripande bedömning:

Förvaltningsberättelsen bedöms ge en rättvisande bild av väsentliga händelser under verksamhetsåret 2020. Beskrivning och analys av måluppfyllelse bedömer vi vara tillräcklig. Analysen av årets resultat och ställning i förhållande till budget bedömer vi vara tillräcklig.

Vår bedömning är vidare att förbundets avstämning av balanskravet ligger i linje med kommunallagens krav och intentioner.

5.2. Resultaträkning, balansräkning notförteckning

Vi har granskat redovisade resultat- och balansräkningar, samt tillhörande notinformation och stämt av att dessa är i överensstämmelse med huvudboken enligt ekonomisystemet samt med verifierade underlag. Vår bedömning är att resultat- och balansräkningar, kassaflödesanalys samt notinformation, i allt väsentligt, är uppställda i enlighet med den kommunala bokförings- och redovisningslagen samt ger en rättvisande bild per 31 december 2020. Mindre avsteg har noterats vad gäller notinformationen, bland annat rörande förbundets kostnad för räkenskapsrevisionen.

Även i år noterar vi att förbundet har en betydande positiv likviditet. Med anledning av detta är det av väsentlighet säkerställa att förbundets finanspolicy tillämpas av direktionen fullt ut. Revisionen har för avsikt att fortsätta följa upp detta under år 2021. Förbundet har ett nära samarbete med bland annat Stockholms stad och Österåkers kommun rörande hanteringen av finansiella tillgångar och placeringar.

6. Administrativ intern kontroll

Vår granskning av förbundets administrativa interna kontroller har omfattat följande processer:

- ✓ Löneprocessen
- ✓ Hantering av leverantörsfakturor
- ✓ Ledningsnära kostnader
- ✓ Kontroll rörande gränsdragning mellan förbundets räddningsverksamhet och övrig verksamhet.

Vår övergripande bedömning är att förbundet fortsatt har en "tillräcklig" struktur för intern kontroll, men vi noterar att avsteg gjorts 2020 då ingen riskanalys och internkontrollplan upprättats specifikt för året. Vad gäller administrativ kontroll rörande gränsdragning mellan förbundets räddningsverksamhet och övrig verksamhet, exempelvis tillhandahållande av tilläggstjänster i form av utbildningsinsatser och brandrelaterade konsultationer, är det vår bedömning att det föreligger en tillräcklig intern kontroll. I vår granskning har vi inte identifierat väsentliga risker eller fel. Vår granskning har omfattat stickprovskontroller, främst vad gäller intäkter för konsulttjänster och extern utbildning.

För att stärka den interna kontrollen ytterligare rekommenderas förbundet att:

- ✓ Tillse att förbundets process för intern kontroll efterlevs i organisationen

7. Bokslutsprocess 2020

Vår bedömning är att förbundets bokslutsdokumentation håller en tillräcklig kvalitet samt överlämnats i tid till revisionen. Detta med undantag för underlagen rörande

förbundets pensionsåtagande som förbundet erhåller från den externa parten KPA. Förbundet har kompenserat för brister i underlagen från KPA på ett tillräckligt sätt.

8. Sammanfattande slutsatser av årets revision

Vid vår revision av förbundets årsredovisning har vi inte identifierat några väsentliga fel, som innebär att förbundets årsredovisning, i allt väsentligt, inte ger en rättvisande bild av resultat och ställning per 31 december 2020 för Storstockholms brandförsvarsförbund.

Det är av väsentlig betydelse att förbundet hittar rutiner och former för att på ett kostnadseffektivt sätt säkerställa redovisningen av förbundets totala pensionsåtagande. De brister som revisionen noterat när det gäller kvalitetssäkrade underlag från extern part (KPA) behöver fortsätta hanteras på ett kraftfullt sätt.

En fördjupad granskning har genomförts rörande förbundets styrning och uppföljning rörande kvalitet. Granskningen har avrapporterats i särskild rapport.

Stockholm den 5 mars 2021

Johan Perols
Certifierad kommunal revisor

Anja Zetterberg
Certifierad kommunal revisor