



# Granskning av god ekonomisk hushållning och balanskravet - Årsredovisning 2023

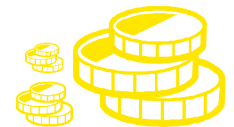
Svenskt ambulansflyg

# Bakgrund god ekonomisk hushållning



*Granskning av balanskravet och god ekonomisk hushållning*

- ▶ Budgeten ska enligt kommunallagen innehålla mål och riktlinjer för verksamheten samt finansiella mål som är av betydelse för en god ekonomisk hushållning (GEH).
- ▶ Dessa mål ska utvärderas i delårsrapport och i årsredovisning.
- ▶ Lag om kommunal bokföring och redovisning ställer från och med 2019 krav på att mål för god ekonomisk hushållning ska utvärderas även för bolagen med återkoppling till fullmäktige.
  - ▶ Kravet gäller årsredovisningar fram till och med 2023 men inte för årsredovisningar 2024 och framåt.





- ▶ EY har på uppdrag av de förtroendevalda revisorerna granskat om:
  - ▶ Förbundet efterlever kommunallagens krav på en ekonomi i balans.
  - ▶ Resultaten i årsredovisningen är förenliga med de av förbundsfullmäktige fastställda målen för god ekonomisk hushållning (GEH).
- ▶ Syftet med granskningen är att ge förbundets revisorer underlag för sin skriftliga bedömning i revisionsberättelsen.
- ▶ Granskningen är avgränsad till förbundsstyrelsen och 2023. Styrelsen är enligt KL 11 kap. 19 § ansvarig för upprättandet av årsredovisning. Granskningsåtgärderna genomförs i form av en översiktlig granskning och avgränsas till frågeställningarna om balanskrav och god ekonomisk hushållning.

# 1. Balanskravsresultat



Granskning av balanskravet och god ekonomisk hushållning

- Förbundets balanskravsresultat är 9 534 tkr

Mnkr	Utfall 2023	Förbundsstyrelsens bedömning
Årets resultat enligt resultaträkningen	9 534	Förbundet redovisar ett positivt balanskravsresultat för 2023 och uppnår därmed kommunallagens balanskrav. Förbundet har ett negativt balanskravsresultat från 2022 som ska återställas.
Justeringar för realisationsvinster	-	
Årets resultat efter balanskravsjusteringar	9 534	Redovisat resultat för årsbokslutet uppgår till +9 534 tkr vilket är identiskt med balanskravsresultatet. För att finansiera löpande utgifter har inga tillgångar sålts och i resultatet finns inga realisationsresultat.
-Reservering av medel till resultatutjämningsreserv (RUR)	-	
+Användande av medel från RUR	-	
Årets balanskravsresultat	9 534	

Ett underskott på 60,4 miljoner uppstod under uppstartsåret 2022 kopplat till uteblivna intäkter och tidigare okända kostnader. Förbundsfullmäktige beslutade med hänvisning till synnerliga skäl om återställande av underskottet inom verksamheten, under en period av 10 år. Förbundsstyrelsen beslutade i juni att godkänna en inriktning av åtgärder och gav förvaltningen i uppdrag att göra en genomlysning av kostnader och utreda möjligheter vid försäljning av tillgångar och tjänster. Arbete med åtgärder har pågått under hösten vilket anges vara en orsak till det positiva resultatet för 2023. Den andra orsaken anges vara ökad efterfrågan och fler utförda transporter. Med anledning av det positiva resultatet för 2023 har förbundet kunnat påbörja återställandet av 2022 års negativa resultat med 9,5 mkr. Kvar att återställa för perioden 2024–2032 är 50,9 mkr.

## 2. Förbundets definition av GEH



*Granskning av balanskravet och god ekonomisk hushållning*

---

- ▶ Förbundet eftersträvar god ekonomisk hushållning och verksamheten ska bedrivas med hög kostnadseffektivitet och kostnadsmedvetenhet. Det kommer att innebära att verksamhetens resurser, beredskap och tillgänglighet trimmas mot den reella efterfrågan.
- ▶ Förbundsfullmäktige har beslutat om följande kriterier för vilken måluppfyllelse som krävs för att uppnå god ekonomisk hushållning:
  - ▶ Med god ekonomisk hushållning avses såväl verksamhetsmässiga som finansiella mål för perioden 2024–2025.
- ▶ Förbundsfullmäktige har i Mål och budget för 2023 beslutat om följande finansiella mål för god ekonomisk hushållning:
  - ▶ KSA ska klara den löpande driften under året utan att behöva uppta lån alternativt begära in kapitaltillskott från medlemmarna.
  - ▶ KSA ska redovisa ett årligt överskott motsvarande 2% av omsättningen.

## 2. Förbundets uppföljning av GEH



*Granskning av balanskravet och god ekonomisk hushållning*

- ▶ Förbundsstyrelsen följer upp samtliga av förbundsfullmäktiges 7 verksamhetsmässiga mått och 2 finansiella mål.
  - ▶ 6 av 7 verksamhetsmässiga mått bedöms av förbundsstyrelsen uppnås, 1 mål består av två parametrar där en bedöms vara uppfylld och en är ej uppfylld.
  - ▶ 2 av 2 finansiella mål bedöms av förbundsstyrelsen uppnås.

Av förbundets sju angivna mål är samtliga bedömda att vara uppfyllda, förutom ett mål som består av två parametrar där en bedöms vara uppfylld och en är ej uppfylld. Målen återges som "Tillståndsmål" med tillhörande "Processmål". De saknar angivna indikatorer som kan mäta måluppfyllnad. Exempelvis är ett processmål att "Samtliga regioner beställer alla flygambulanstransporter av Svenskt Ambulansflyg", det framgår vidare i årsredovisningen att samtliga regioner beställer transporter från förbundet men att ett fåtal enskilda enheter väljer annat alternativ. Det försvårar bedömningen av måluppfyllelsen och det ges ingen vidare redogörelse för utfallet.

# 3. Förbundsstyrelsens bedömning



*Granskning av balanskravet och god ekonomisk hushållning*

---

- ▶ Förbundsstyrelsen bedömer att en god ekonomisk hushållning uppnås.

## EYs bedömning

I Mål och budget för 2023 angavs att god ekonomisk hushållning avser såväl verksamhetsmässiga som finansiella mål för perioden 2023–2025. Vi noterar att de finansiella målen är uppfyllda samt att majoriteten av de verksamhetsspecifika målen bedöms vara uppfyllda. Styrelsens samlade bedömning "... att samtliga verksamhetsmål är uppnådda" kan dock inte vidimeras av granskningen då brister i utformningen av verksamhetsmålen identifierats samt avsaknad av mätbara indikatorer. Vi noterar även att ett mål bedöms som både uppfyllt och ej uppfyllt vilket inte går att tolka som att målet är helt uppfyllt. Den finansiella situationen har förbättrats för förbundet jämfört vid delårsredovisningen för 2023 där prognosen var att det lagstadgade balanskravet inte skulle uppfyllas samt att förutsättningarna för att nå de finansiella målen var osäkra. Vi noterar vidare att underskottet från 2022 arbetas med och att det vidtagits åtgärder under 2023 för att förbättra verksamhetens resultat. Det krävs vidare åtgärder framgent för att hantera underskottet under den beslutade 10-års perioden.



# 4. Vår bedömning



Granskning av balanskravet och god ekonomisk hushållning

---

- ▶ Vår bedömning är att förbundsstyrelsen efterlever kraven på redovisning och beräkning av balanskravsresultatet samt delvis efterlever kommunallagens krav på en ekonomi i balans.
- ▶ Vår bedömning är att utfallet är förenligt med de *finansiella* mål som förbundsfullmäktige fastställt.
- ▶ Vi kan inte uttala oss om huruvida utfallet är förenligt med de verksamhetsmässiga mål som fullmäktige fastställt då det inte finns mätbara indikatorer och bristande analys.
- ▶ Vår samlade bedömning är att kommunalförbundet delvis uppnår en god ekonomisk hushållning år 2023.



# 5. Rekommendationer



*Granskning av balanskravet och god ekonomisk hushållning*

---

Utifrån granskningsresultatet rekommenderar vi förbundsstyrelsen att:

- ▶ Framgent vidta ytterligare åtgärder för att säkerställa omhändertagande av tidigare underskott
- ▶ tydliggöra redovisningen av verksamhetsmässiga mål

15 april 2024

*Jan Darrell, uppdragsledare*

Certifierad kommunal yrkesrevisor, EY

