



Datum
2020-11-24
Vår referens
Maria Kolak
Controller
maria.kolak@malmo.se

Tjänsteskrivelse

Delårsrapport 2 2020 Räddningstjänsten Syd STK-2020-1436

Sammanfattning

Räddningstjänsten Syd redovisar för perioden januari - augusti 2020 ett underskott om 2 831 tkr och ett negativt balanskravsresultat på 1 194 tkr. För helåret prognostiseras ett underskott om 10 600 tkr och ett negativt balanskravsresultat på 9 200 tkr. Detta innebär att kommunallagens krav på ekonomisk balans inte uppfylls. Av Räddningstjänstens Syds delårsrapport framgår att det egna kapitalet vid årsskiftet fortsatt kommer att vara positivt inom beslutad nivå.

Förslag till beslut

Kommunstyrelsen föreslår kommunfullmäktige besluta

1. Kommunfullmäktige lägger Delårsrapport 2 2020 för Räddningstjänsten Syd till handlingarna.

Beslutsunderlag

- Revisorernas bedömning av delårsrapporten 2020-08-31
- Rapport från granskning av delårsrapport per 2020-08-31
- G-Tjänsteskrivelse KSAU 201130 Delårsrapport 2 2020 Räddningstjänsten Syd
- Delårsrapport 2 2020 Räddningstjänsten Syd

Beslutsplanering

Kommunstyrelsens arbetsutskott 2020-11-30
Kommunstyrelsen 2020-12-09
Kommunfullmäktige 2020-12-22

Ärendet

Direktionen i Räddningstjänsten Syd har den 16 oktober 2020 behandlat delårsrapport för januari - augusti 2020. Rapporten har översänts till medlemskommunerna för information.

Räddningstjänsten Syd redovisar för perioden januari - augusti 2020 ett underskott om 2 831 tkr och ett negativt balanskravsresultat på 1 194 tkr. För helåret prognostiseras ett underskott om 10 600 tkr och negativt balanskravsresultat på 9 200 tkr. Kommunallagens krav på ekonomisk balans uppfylls därmed inte.

Resultatprognosen förklaras av både lägre intäkter och lägre driftkostnader. Den ekonomiska

redovisningen för Räddningstjänsten Syd påverkas av den nya kommunala bokförings- och redovisningslagen som gäller från den 1 januari 2019 genom att delar av förbundets kortfristiga placeringar vid bokslutstillfället ska redovisas till verkligt värde, till skillnad mot tidigare principer som utgick från lägsta värde av anskaffnings- eller marknadsvärde. Vid bedömningen av balanskravsresultatet ska dessa värdeöverföringar bortses ifrån.

Verksamheten har påverkats av covid-19 framförallt när det gäller lägre intäkter, men även lägre kostnader. Coronapandemins påverkan för 2020 bedöms uppgå till 6 484 tkr. Revisorerna uttrycker en oro över att förbundet prognostiserar ett kraftigt negativt resultat i balanskravsresultatet för 2020. I förbundets delårsrapport framgår att Räddningstjänstens Syds egna kapital vid årsskiftet fortsatt kommer att vara positivt inom beslutad nivå.

Direktionen antog den 11 december 2019 fyra finansiella mål och tre verksamhetsmål för 2020 - 2023. Samtliga finansiella mål bedöms uppfyllas vid årets slut. Av de tre verksamhetsmålen tror sig förbundet uppnå två mål och delvis uppnå ett mål.

Revisorerna bedömer att delårsrapportens resultat är helt förenligt med de finansiella målen och delvis med verksamhetsmålen samt att rapporten i allt väsentligt är upprättad enligt god kommunal redovisningssed.