
Granskningsrapport

Fredrik Carlsson
Mikael Waller

September 2015

Granskning av delårsrapport 2015-08-31

Bohus Räddnings-
tjänstförbund

pwc

Innehållsförteckning

1	Sammanfattande bedömning	1
2	Inledning	2
2.1	Bakgrund	2
2.2	Syfte, revisionsfrågor och avgränsning	2
2.3	Revisionskriterier	2
2.4	Metod	2
3	Granskningsresultat	4
3.1	Rättvisande räkenskaper och god redovisningssed	4
3.2	God ekonomisk hushållning	5

1 Sammanfattande bedömning

PwC har på uppdrag av de förtroendevalda revisorerna i Bohus Räddningstjänstförbund (BORF) översiktligt granskat kommunalförbundets delårsrapport för perioden 2015-01-01 – 2015-08-31. Uppdraget ingår som en obligatorisk del av revisionsplanen för år 2015.

Syftet med den översiktliga granskningen är att ge revisorerna ett underlag för sin bedömning av om delårsrapporten är upprättad i enlighet med lagens krav och god redovisningssed samt om resultatet är förenligt med de mål som gäller för verksamheten. Revisorernas uttalande avges i den bedömning som de avlämnar till direktionen samband med att delårsrapporten behandlas.

Resultatet för perioden är 0,5 mnkr (0,7 mnkr), vilket är 0,2 mnkr lägre än motsvarande period föregående år. Prognosen för helåret pekar mot ett resultat mot minusresultat på - 1 mnkr. Budgeterat resultat är +/- 0 mnkr. Vi noterar att förbundets egna kapital i och med lämnas helårsprognos är förbrukat. Vi anser att åtgärder måste vidtas för att långsiktigt säkerställa att förbundet får ett tillräckligt eget kapital.

Utifrån vår översiktliga granskning gör vi följande bedömning av förbundets delårsrapport:

- Bedömningen i delårsrapporten är att balanskravet inte kommer att uppfyllas. Åtgärder måste vidtas för att återställa balanskravsresultatet.
- Delårsrapporten är i allt väsentligt upprättad i enlighet med lagens krav och god redovisningssed i övrigt.
- Mål inom ramen för god ekonomisk hushållning finns inte fastställda för förbundet. Utvärdering av måluppfyllelsen är således inte möjlig att genomföra.

Uppföljning sker däremot av verksamhetsplanen samt de aktiviteter som är kopplade till denna.

2 Inledning

2.1 Bakgrund

Kommunalförbund är enligt den kommunala redovisningslagen (KRL), skyldiga att minst en gång om året upprätta en särskild redovisning (delårsrapport) för verksamheten från årets början.

Revisorernas bedömning av delårsrapporten ska grundas på det ekonomiska resultatet och uppfyllelsen av mål för ekonomi och verksamhet.

2.2 Syfte, revisionsfrågor och avgränsning

Granskningen syftar till att översiktligt bedöma om delårsrapporten ger svar på följande revisionsfrågor.

- Har delårsrapporten upprättats enligt lagens krav och god redovisningssed?
- Är resultaten i delårsrapporten förenliga med de fastställda finansiella målen, d.v.s. finns förutsättningar att målen kommer att uppnås?
- Är resultaten i delårsrapporten förenliga med de fastställda målen för verksamheten, d.v.s. finns förutsättningar att målen kommer att uppnås?

Granskningen har planerats och genomförts ur ett väsentlighets- och riskperspektiv för att i rimlig grad kunna bedöma om delårsrapporten ger en rättvisande bild. Granskningen är översiktlig och omfattar därför att bedöma ett urval av underlagen för den information som ingår i delårsrapporten. Då vår granskning därför inte varit fullständig utesluter den inte att andra än här framförda brister kan förekomma.

2.3 Revisionskriterier

Direktionen är ansvarig för upprättandet av delårsrapporten.

Granskningen av delårsrapporten innebär en bedömning av om rapporten följer:

- Kommunallagen och lag om kommunal redovisning
- Rådet för kommunal redovisnings rekommendation 22 samt god redovisningssed i övrigt
- Beslut avseende god ekonomisk hushållning

2.4 Metod

Granskningen har utförts genom:

- Intervjuer med berörda tjänstemän
- Analys av relevanta dokument

- Översiktlig granskning och analys av det siffermässiga bokslutet per 2015-08-31 samt av resultatprognosen för året
- Översiktlig analys av verksamhet och ekonomi i den omfattning som krävs för att bedöma om resultatet är förenligt med de fastställda målen

Granskningen är inte lika omfattande som granskningen av årsredovisningen utan mer översiktlig. Granskningen är dessutom mer inriktad på analytisk granskning än på substansgranskning. Vår granskning baseras på det bokslut som presenterades för oss per 2015-09-18. Direktionen antar delårsrapporten 2015-09-30.

Rapporten är faktagranskad av personal på ekonomifunktionen vid Kungälv kommun som ansvarar för förbundets administration samt med förbundschefen.

3 Granskningsresultat

3.1 Rättvisande räkenskaper och god redovisningssed

Den upprättade delårsrapporten omfattar perioden januari – augusti. Resultatet för perioden uppgår till +0,5 mnkr.

I periodens resultat ingår extra kostnader avseende pensioner om 0,6 mnkr exklusive särskild löneskatt hänförligt till tidigare år. De ökade pensionskostnaderna uppges bero på att ny och kompletterande uppgifter avseende de anställda i förbundet har lämnats över till pensionsförvaltaren från de tidigare arbetsgivarna Ale respektive Kungälv kommun.

Lönekostnader är högre än budgeterat med -0,3mnkr pga. konflikt mellan brandmännens riksförbund och räddningspersonal i Beredskap. De utgifter som BORF haft för konflikten kommer att ersättas fullt ut varför det inte medför någon extra kostnad för året.

I övrigt noteras att verksamhetskostnader är lägre än budgeterat vilket huvudsakligen förklaras av färre larm.

Delårsrapporten består av en förvaltningsberättelse samt resultaträkning och balansräkning. Kassaflödesanalys är inte ett krav enligt RKR rek 22.

Vi har granskat ett urval poster bl.a. avseende periodiseringar som är gjorda i samband med delårsrapporten utan anmärkning.

Planerade investeringar i förhållande till budget kommentaras liksom väsentliga nyckeltal (soliditeten).

Bedömning

I vår översiktliga granskning har det inte framkommit några omständigheter som tyder på att kommunens delårsrapport är upprättad i strid med lagens krav och god redovisningssed i övrigt.

Lämnad prognos medför att balanskravet uppfylls. Inga underskott från tidigare år finns att återställa.

- Vi förordar att direktionen fastställer måltal för soliditet för förbundet, tex som ett finansiellt mål inom ramen för god ekonomisk hushållning.

3.2 God ekonomisk hushållning

Enligt Kommunallagen 8 kap 1 § skall kommuner och landsting ha god ekonomisk hushållning i verksamhet. Denna bestämmelse gäller även för kommunalförbund. Beslut om sådana mål skall ske av direktionen.

Direktionen har fastställt en verksamhetsplan för år 2015 med detaljerade mål för verksamheten. Denna följs upp översiktligt i enlighet med god sed i delårsrapporten.

Bedömning

Mål inom ramen för god ekonomisk hushållning finns inte fastställda för förbundet. Utvärdering av måluppfyllelsen är således inte möjlig att genomföra. Uppföljning sker däremot av verksamhetsplanen samt de aktiviteter som är kopplade till denna.

- Vi förordar att finansiella respektive verksamhetsmål fastställs inför kommande års budget.
- Vi noterar att förbundets egna kapital i och med lämnad helårsprognos är förbrukat. Vi anser att åtgärder måste vidtas för att långsiktigt säkerställa att förbundet får ett tillräckligt eget kapital för att kunna hantera naturliga variationer i verksamheten utan att extra anslag måste sökas hos kommunerna. Långsiktig balans krävs mellan planerad och utförd verksamhet i förhållande till de ekonomiska resurserna. Direktionen har ansvar för att dialog och åtgärder avseende detta genomförs.
- Balanskravet uppfylls inte enligt lämnad helårsprognos. Åtgärder måste vidtas för att återställa det egna kapitalet inom kommande treårsperiod.

2015-09-28

Mikael Waller
Projektledare



Fredrik Carlsson
Uppdragsledare

