



Översiktlig granskning av delårsrapport per 2019-08-31

Revisionsrapport

Alingsås och Vårdgårda Räddningstjänstförbund

KPMG AB

2019-10-15

Antal sidor 11



Alingsås och Vårdgårda Räddningstjänstförbund
Översiktlig granskning av delårsrapport per 2019-08-31
KPMG AB
2019-10-15

Innehållsförteckning

| | | |
|-------|---|---|
| 1 | Sammanfattning | 1 |
| 1.1 | Räkenskaperna och delårsrapporten | 1 |
| 1.2 | Mål för verksamheten | 1 |
| 2 | Inledning | 2 |
| 2.1 | Syfte och revisionsfråga | 2 |
| 2.2 | Avgränsning | 3 |
| 2.3 | Revisionskriterier | 3 |
| 2.4 | Ansvarig nämnd | 4 |
| 2.5 | Projektorganisation/granskningsansvariga | 4 |
| 2.6 | Metod | 4 |
| 3 | Resultat av granskningen | 5 |
| 3.1 | Innehåll i delårsrapport | 5 |
| 3.2 | Bedömning av mål med betydelse av god ekonomisk hushållning | 6 |
| 3.2.1 | Balanskravet | 7 |
| 3.3 | Resultaträkning | 8 |
| 3.4 | Balansräkning | 8 |
| 3.5 | Kassaflödesanalys | 9 |
| 3.6 | Redovisningsprinciper | 9 |

1 Sammanfattning

Vi har av Alingsås och Vårdgårda Räddningstjänstförbunds revisorer fått i uppdrag att översiktligt granska delårsrapporten per 2019-08-31. Uppdraget ingår i revisionsplanen för år 2019.

Förbundets revisorer ska enligt Kommunallagen¹ 12 kap bedöma om resultatet i delårsrapporten är förenligt med de mål som fullmäktige beslutat. Revisorernas uttalande avges i revisorernas bedömning av delårsrapporten.

Vårt uppdrag är att granska delårsrapporten för att ge revisorerna underlag för sin bedömning.

Vi rekommenderar förbundet att arbetar vidare med att strukturera delårsrapporten efter vad lagen anger, bl a så kallas inte rapporten för just delårsrapport och flera obligatoriska delar finns inte med, vilket vi går igenom senare i rapporten.

Vi bedömer att delårsrapporten till viss del är upprättad i enlighet med lagen om kommunal redovisning och RKR:s rekommendationer, men att den måste uppdateras och förbättras genom en ordentlig genomgång till kommande år.

1.1 Räkenskaperna och delårsrapporten

De väsentligaste slutsatserna från granskningen kan sammanfattas enligt följande:

- Förbundets **resultat för delåret uppgår till -0,4 mnkr**, vilket är 1,7 mnkr lägre än samma period förra året. I jämförelse med föregående år har verksamheten haft ökade kostnader med 1,6 mnkr, medan intäkterna minskat med 0,9 mnkr. Största ökningen är kostnaden för pensioner som är 0,9 mnkr högre än samma period föregående år.
- Förbundets **prognos för helåret uppgår till -0,5 mnkr**, vilket är 1,1 mnkr lägre än budget. Framst är det kostnaderna som enligt prognos kommer landa något högre än budget.

Vår bedömning är att delårsrapporten i allt väsentligt ger en rättvisande bild av förbundets resultat och ställning.

1.2 Mål för verksamheten

Enligt bestämmelser i kommunallagen² ska förbundet i budgeten ange finansiella mål och verksamhetsmål som har betydelse för god ekonomisk hushållning. Revisorerna ska bedöma om resultatet i delårsboksutet är förenligt med de beslutade målen för den ekonomiska förvaltningen.

¹ Kommunallagen (2017:725)

² Kommunallagen (2017:725), kapitel 5

För förbundet finns det i *Verksamhetsplan 2019* definierat mål för god ekonomisk hushållning. God ekonomisk hushållning uppnås enligt förbundets verksamhetsplan när:

- 3 prioriterade mål, vilka samtliga ska som lägst ha uppnått 75 % färdiggrad vid årets slut.
- 22 åtaganden, av vilka minst 13 ska uppnått 100 % färdiggrad och minst 5 ha uppnått 50 % färdiggrad vid årets slut.

Förbundet anger vidare i verksamhetsplanen att "begreppet god ekonomisk hushållning ska kunna fastställas om de ovan beskrivna kraven är uppfyllda samt att förbundet uppfyllt sitt i budget antagna finansiella mål". I delårsrapporten görs dock ingen analys kring huruvida god ekonomisk hushållning uppnås eller ej.

Då man prognostiserar ett minusresultat för året så är vår bedömning att man enligt förbundets verksamhetsplan inte beräknas uppfylla god ekonomisk hushållning 2019.

2 Inledning

Av kommunala bokförings- och redovisningslagen³ framgår att kommunala förbund ska upprätta minst en delårsrapport som ska omfatta en period av minst hälften och högst två tredjedelar av räkenskapsåret⁴, det vill säga minst sex månader och högst åtta månader. Det är även den rapport som faller inom ramen för denna period som ska behandlas av respektive kommuns kommunfullmäktige och som revisorerna ska göra en bedömning av.

Förbundets revisorer ska enligt 12 kap i kommunallagen bedöma om resultatet i delårsrapporten är förenligt med de mål som beslutats om (2 §). Revisorernas uttalanden avges i revisorernas bedömning av delårsrapporten.

2.1 Syfte och revisionsfråga

Granskningen syftar till att översiktligt bedöma om:

- ✓ Förbundets delårsrapport har upprättats i enlighet med kommunallagen, kommunal bokförings- och redovisningslag och god redovisningssed i kommuner och landsting
- ✓ Resultatet i delårsrapporten är förenligt med de mål som fastställts, som är av betydelse för god ekonomisk hushållning
- ✓ Resultatet av vår granskning utgör underlag för revisorernas utformning av utlåtandet till respektive kommuns fullmäktige

³ Kommunala bokföringslags- och redovisningslagen (2018:597), börja gälla från och med 1 januari 2019

⁴ Kommunala bokföringslags- och redovisningslagen (2018:597), kap 13 1§



Alingsås och Vårdgårdar Räddningstjänstförbund
Översiktlig granskning av delårsrapport per 2019-08-31
KPMG AB
2019-10-15

2.2 Avgränsning

Vår granskning omfattar delårsrapporten per 2019-08-31.

Vår granskning har skett i den omfattning som följer av God revisionsred i kommunal verksamhet, främst såsom denna definieras av SKL⁵ och Skyrev⁶. Det innebär att vi planerat och genomfört den översiktliga granskningen för att med hög men inte absolut säkerhet försäkra oss att delårsrapporten inte innehåller väsentliga felaktigheter.

Granskningen av räkenskaperna är översiktlig och avser endast underlag för bedömning av förbundets mål. En översiktlig granskning är begränsad i omfattning och riktar i huvudsakligen in sig på intervjuer och analyser. De granskningsåtgärder som vidtas vid en översiktlig granskning gör det inte möjligt att sammantaget skaffa en sådan säkerhet kring alla viktiga omständigheter som skulle kunna ha blivit identifierade om en fullständig revision utförts.

Vår granskning har varit inriktad på att hitta väsentliga fel (bedömda eller konstaterade) i delårsrapporten.

Granskningen har inte som syfte att identifiera brottsliga handlingar, t ex förskingring.

I delårsrapporten har vi översiktligt granskat resultat- och balansräkning samt tillhörande noter. Vår granskning innebär att vi tar stickprov på de finansiella siffrorna och att informationen i den ekonomiska sammanfattningen är förenlig med de finansiella delarna.

Denna rapport sammanfattar i avvikelseform våra väsentligaste iakttagelser från granskningen.

2.3 Revisionskriterier

Vi har bedömt om delårsrapporten i allt väsentligt följer:

- ✓ Kommunallag (KL) och kommunal bokförings- och redovisningslag (LKBR)
- ✓ God redovisningsred, definierad av Rådet för Kommunal Redovisning, RKR, och Sveriges Kommuner och Landsting, SKL
- ✓ Interna regelverk och instruktioner
- ✓ Fullmäktige- och direktionsbeslut

Vi har bedömt om resultatet i delårsrapporten är förenligt med de beslutade målen för ekonomi och verksamhet som är av betydelse för god ekonomisk hushållning.

⁵ Sveriges Kommuner och Landsting

⁶ Sveriges Kommunala Yrkesrevisorer



Alingsås och Vårdgårda Räddningstjänstförbund
Översiktlig granskning av delårsrapport per 2019-08-31
KPMG AB
2019-10-15

2.4 Ansvarig nämnd

Granskningen avser förbundsdirektionens delårsrapport.

Rapporten är saklighetsgranskad av ekonomiavdelningen på Alingsås kommun.

2.5 Projektorganisation/granskningsansvariga

Granskningen har genomförts av Josefine Kjellberg, certifierad kommunal yrkesrevisor, under ledning av Jerker Stenqvist, auktoriserad revisor/certifierad kommunal yrkesrevisor.

2.6 Metod

Granskningen har genomförts genom:

- Dokumentstudie av relevanta dokument inklusive delårsrapporten
- 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 beslutade målen
- Stickprovvis granskat specifikationerna till delårsbokslutet med tillhörande underlag för avstämning och verifiering av väsentliga balansposter i den omfattning som krävs som underlag för bedömning av fullmäktiges finansiella mål
- Översiktlig analys av resultaträkningen

3 Resultat av granskningen

3.1 Innehåll i delårsrapport

Enligt kommunal bokförings- och redovisningslag 13 kap 2 § ska delårsrapporten innehålla resultaträkning, balansräkning och en förenklad förvaltningsberättelse.

I enlighet med RKR:s rekommendation 17 Delårsrapport ska en delårsrapport även innehålla en samlad – men översiktlig – beskrivning av förbundets drift- och investeringsverksamhet.

RKR R 17 Delårsrapport har med att den förenklade förvaltningsberättelsen ska innehålla följande avsnitt:

- Händelser av väsentlig betydelse som inträffat under delårsperioden eller efter dess slut, men innan delårsrapporten upprättas.
- Upplysningar om förväntade utveckling avseende ekonomi och verksamhet utifrån målen om god ekonomisk hushållning.
- En redovisning av hur helårsprognosen förhåller sig till den budget som fastställts för den löpande verksamheten.
- En bedömning av balanskravsresultatet utifrån helårsprognosen.

RKR R 17 Delårsrapport skriver vidare att en delårsrapport ska innehålla upplysningar i not om:

- att samma redovisningsprinciper och beräkningsmetoder har använts i delårsrapporten som i den senaste årsredovisningen eller, om dessa principer eller metoder har ändrats, en beskrivning av karaktären på och effekten av förändringen
- säsongsvariationer eller cykliska effekter som har påverkat verksamheten
- karaktären och storleken på jämförelsestörande och extraordinära poster samt deras effekt på tillgångar, skulder, eget kapital och resultat
- effekter av ändrade uppskattningar och bedömningar som har redovisats under tidigare räkenskapsår, om de har en väsentlig effekt på den aktuella rapportperioden
- förändringar i väsentliga ansvarsförbindelser som inträffat efter räkenskapsårets början

Vår bedömning är i stort att den information som lämnas i delårsrapporten ger en rättvisande bild av förbundets resultat och ställning.

Vår sammantagna bedömning är att innehållet i delårsrapporten inte följer RKR R 17. Ytterligare arbete med att strukturera delårsrapporten enligt vad kraven anger rekommenderas förbundet.

Det som saknas är bl a enligt följande.

- Delårsrapportens benämning borde vara just Delårsrapport eller Delårsbokslut 2019-08-31.
- Balansräkningen har med en tredje kolumn som benämns IB. Det är bra att man har med denna kolumn avseende siffrorna per 2018-12-31, då detta är ett krav enligt LKBR, men för att en läsare ska förstå vad detta avser så borde kolumnen istället benämnas just Årsbokslut 2018-12-31.
- En förbättring till kommande år är att noterna till balansräkningen borde ha jämförelseår 31/12 året före, istället för som nu 31/8 året före.
- Det finns inte någon upplysning om redovisningsprinciper i delårsrapporten.
- Texten fr o m sidan 7 i delårsrapporten borde ha huvudrubriken Förvaltningsberättelse.
- Det anges inget i delårsrapporten avseende det finansiella målet och inte heller någon uppföljning avseende god ekonomisk hushållning.
- Det finns inget angivet i delårsrapporten om balanskravsresultatet. Slutsatsen längst ner på sid 8 i delårsrapporten utgör en del av detta, men behöver göras om och ställas upp på ett annat sätt för att uppvisa balanskravsresultatet.
- Investeringsredovisningen på sid 7-8 i delårsrapporten redovisar helt korrekt beloppsmässigt gjorda investeringar, prognos och budget, men vi saknar en närmare information över vilka investeringar som har gjorts i jämförelse med budget, t ex uppställt i tabellform.

3.2 Bedömning av mål med betydelse av god ekonomisk hushållning

Enligt kommunallagens bestämmelser ska förbundet i budgeten ange finansiella mål och verksamhetsmål som har betydelse för god ekonomisk hushållning. Dessa mål skall följas upp och kommenteras i samband med upprättandet av årsredovisning och delårsrapport. Revisorerna ska bedöma om resultatet i delårsrapporten är förenligt med de av förbundsledningen beslutade målen.

Förbundet har fastställt tre inriktningsmål för verksamheten av vilka samtliga enligt verksamhetsplanen ska som lägst ha uppnått 75 % färdiggrad vid årets slut. Förbundet har vidare fastställt 22 åtaganden i verksamhetsplanen 2019, av vilka minst 13 ska uppnått 100 % färdiggrad och minst 5 ha uppnått 50 % färdiggrad vid årets slut.

Förbundet anger vidare i verksamhetsplanen att "begreppet god ekonomisk hushållning ska kunna fastställas om de ovan beskrivna kraven är uppfyllda samt att förbundet uppfyllt sitt i budget antagna finansiella mål". Förbundets förbundsordning §16 anger vidare att "kostnaderna för kommunalförbundets verksamhet ska täckas, i den mån de inte sker på annat sätt, genom bidrag från förbundsmedlemmarna."

I delårsrapporten görs en uppföljning kring mål och åtaganden, och det kan konstateras att arbetet pågår med samtliga mål med en färdiggrad på mellan 40-90%. Dock saknas en samlad analys kring prognosen för helåret samt en bedömning avseende om god ekonomisk hushållning beräknas uppnås.

Då man dock prognostiserar ett minusresultat för året så är vår bedömning att man i enlighet med förbundets verksamhetsplan inte beräknas uppfylla god ekonomisk hushållning år 2019.

3.2.1 Balanskravet

Ett kommunalförbund ska enligt kommunallagen göra en avstämning av balanskravet och detta ska redovisas i förvaltningsberättelsen. Ett balanskravsunderskott ska regleras senast tre år efter att det har konstaterats i årsredovisningen. Direktionen ska anta en åtgärdsplan för hur en reglering ska ske. För att inte tid ska gå förlorad bör åtgärder sättas in så fort som möjligt. Enligt prop 2003/04:105 bör det åtminstone översiktligt i delårsrapporten framgå vilka åtgärder som krävs för att uppnå balanskravet.

Om det föreligger synnerliga skäl finns emellertid möjlighet att inte reglera ett negativt resultat. Exempel på där synnerliga skäl kan anses föreligga är när förbundet medvetet och tydligt gjort avsättningar och byggt upp ett avsevärt eget kapital för att möta framtida kostnadsökningar eller intäktsminskningar.

Förbundet redovisar ingen avstämning av balanskravet enligt kommunallagen i delårsrapporten. I delårsrapporten står det endast att kommunens prognostiserade årsresultat beräknas uppgå till -0,5 mkr.

Det finns inget balanskravsresultat att återställa från tidigare år.

Vår bedömning är att förbundet inte uppfyller balanskravet per delåret. Enligt **vår bedömning** kommer förbundet inte heller att klara balanskravet för helåret.

3.3 Resultaträkning

Nedan redovisas en översiktlig ekonomisk jämförelse.

| Belopp i mnkr | Utfall 2019-08-31 | Utfall 2018-08-31 | Budget 2019 | Prognos 2019 |
|-----------------------------|----------------------|----------------------|----------------|-----------------|
| Verksamhetens intäkter | 3,1 | 4,0 | 4,4 | 3,8 |
| Verksamhetens kostnader | -37,4 | -35,8 | -54,2 | -55,2 |
| Avskrivningar | -2,0 | -1,9 | -3,6 | -3,2 |
| Bidrag från medlemskommuner | 36,3 | 35,3 | 54,5 | 54,5 |
| Finansiella intäkter | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| Finansiella kostnader | -0,3 | -0,4 | -0,5 | -0,4 |
| Årets resultat | -0,4 | 1,3 | 0,6 | -0,5 |

Resultatet och skillnader jämfört med budget förklaras enligt vår bedömning tillfredställande i delårsrapporten.

3.4 Balansräkning

Nedan redovisas en översiktlig ekonomisk jämförelse.

| Belopp i mnkr | 2019-08-31 | 2018-12-31 |
|---------------------------------------|-------------|-------------|
| Anläggningstillgångar | 31,6 | 26,3 |
| Kortfristiga fordringar | 2,2 | 10,8 |
| Kassa och Bank | 7,2 | 6,2 |
| Summa tillgångar | 41,1 | 43,3 |
| Eget kapital exkl årets resultat | 2,8 | 2,8 |
| Årets resultat | -0,4 | 0,0 |
| Avsättningar till pensioner | 16,8 | 16,0 |
| Långfristiga skulder | 12,9 | 4,2 |
| Kortfristiga skulder | 9,0 | 20,3 |
| Summa eget kapital och skulder | 41,1 | 43,3 |



Alingsås och Vårdgårda Räddningstjänstförbund
Översiktlig granskning av delårsrapport per 2019-08-31
KPMG AB
2019-10-15

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

3.5 Kassaflödesanalys

Kassaflödesanalys beskriver hur verksamhet och investeringar finansierats och hur de har inverkat på verksamhetens likvida ställning. Den tillämpade modellen synes överensstämma med Rådet för kommunal redovisning R13.

Det finns varken i lagrum eller rekommendationer att förbundet behöver redovisa kassaflödet i delårsrapporten. Förbundet har dock valt att ha med kassaflödet i sin delårsrapport.

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

3.6 Redovisningsprinciper

Vår bedömning utifrån väsentlighetsprincipen är att förbundet i huvudsak efterlever Rådets för kommunal redovisnings rekommendationer.

Det noteras dock att förbundet inte följer Rådet för kommunal redovisnings rekommendation R17 Delårsrapport. I rekommendationen framgår vad delårsrapporten bör innehålla. Se bl a noteringar om vad som saknas i avsnitt 3.1 ovan.

KPMG, dag som ovan

Jerker Stenqvist

Auktoriserad revisor/
Certifierad kommunal yrkesrevisor

Josefine Kjellberg

Certifierad kommunal yrkesrevisor