

2017-10-09

|                      |     |
|----------------------|-----|
| EKERÖ KOMMUN         |     |
| 2018 -04- 05         |     |
| Diariernr<br>KS18/58 | Dpl |

Förbundsdirektionen

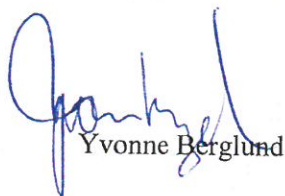
### Utlåtande avseende delårsrapport 2017

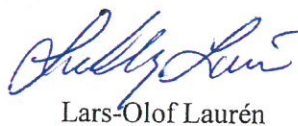
Vi har översiktligt granskat förbundets delårsrapport per 2017-08-31. En översiktlig granskning är väsentligt begränsad och inriktad på analys och mindre på detaljgranskning. Granskningsresultatet framgår av bifogad granskningspromemoria som utarbetats av PwC.

Efter genomförd granskning kan vi konstatera att:

- Delårsrapporten har upprättats i enlighet med kraven i den kommunala redovisningslagen samt i allt väsentligt enligt övrig normgivning.
- Balanskravet uppfylls inte utifrån delårsresultatet, men uppfylls utifrån lämnad årsprognos.
- Resultatet i delårsrapporten är inte förenligt med förbundets mål för god ekonomisk hushållning utifrån de finansiella perspektivet. Däremot visar helårsprognosen på en måluppfyllelse i nivå med det finansiella målet för god ekonomisk hushållning.
- Det verksamhetsmässiga resultatet för god ekonomisk hushållning i delårsrapporten bedöms ligga i linje med målen. En preliminär avstämning av detta lämnas i delårsrapporten.

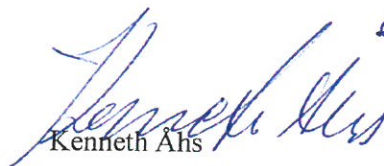
#### Förbundets revisorer

  
Yvonne Berglund

  
Lars-Olof Laurén

  
Håkan Tornesque

  
Bengt Verlestam

  
Kenneth Åhs



2017-10-09

Richard Vahul

Jessica Nordahl

## PM

# Granskning av delårsrapport 2017-08-31 avseende Södertörns brandförsvarsförbund

## 1 Bakgrund

Kraven på delårsrapport samt utformning av densamma framgår av kommunala redovisningslagen (KRL). I KRL kapitel 9 anges att en delårsrapport ska upprättas för verksamheten från räkenskapsårets början. Minst en rapport ska omfatta en period av minst hälften och högst två tredjedelar av räkenskapsåret.

I KRL kapitel 9, § 2 sägs att delårsrapporten skall innehålla en översiktlig redogörelse för utvecklingen av kommunens verksamhet och resultat sedan föregående räkenskapsårs utgång.

Upplysning skall lämnas om sådana:

- Förhållanden som är viktiga för bedömningen av resultat eller ställning.
- Händelser av väsentlig betydelse som har inträffat under rapportperioden eller efter dennas slut.

Vidare bör delårsrapporten ges samma struktur som årsredovisningen. Detaljeringsnivån kan dock vara lägre och omfattningen mindre. Rådet för kommunal redovisning (RKR) har gett ut en rekommendation (nr 22) kring delårsrapportering, som gäller fr o m 2014.

Ändringen i kommunallagen (KL) och kommunala redovisningslagen (KRL), i enlighet med propositionen om god ekonomisk hushållning 2003/04:105, innebär att det är lagkrav på att formulera verksamhetsmässiga och finansiella mål för god ekonomisk hushållning. Dessa mål ska sedan följas upp i delårsrapport och årsredovisning. De förtroendevalda revisorerna ska uttala sig om beskrivningen av måluppfyllelsen.

Sammantaget innebär detta ökade krav på uppföljning av ekonomi och verksamhet i förvaltningsberättelsen, både när det gäller delårsrapport och årsredovisning. De ändrade lagreglerna trädde ikraft 2004-12-01 och tillämpas fr o m räkenskapsåret 2005.

## **2 Revisionsfrågor och metod**

Revisorerna ska enligt kommunallagen pröva om räkenskaperna är rättvisande samt om finansiella och verksamhetsmässiga mål för god ekonomisk hushållning utarbetats och följts upp. Inom ramen för detta ingår en granskning av förbundets delårsrapport. Följande revisionsfrågor ska besvaras:

- Är delårsrapporten utformad i enlighet med KL och KRL samt övrig gällande normgivning?
- Är resultaten i delårsrapporten förenliga med de av direktionen fastställda finansiella målen?
- Är resultaten i delårsrapporten förenliga med de av direktionen fastställda målen för verksamheten?

Delårsrapporten omfattar följande delar:

- Förvaltningsberättelse
- Resultaträkning
- Balansräkning
- Kassaflödesanalys
- Prognos för helåret

Granskningen har till största delen skett genom sk analytisk granskning. Viss verifiering har skett av underlag och specifikationer. En genomgång har även gjorts av tillämpade redovisningsprinciper och upprättad årsprognos.

Granskningen har genomförts i enlighet med ett fastställt granskningsprogram, som innehåller olika kontrollmål som ligger till grund för den verifiering och bedömning som gjorts av delårsrapporten.

Redovisningen av granskningsresultatet är i huvudsak en avvikelserapportering som är avgränsad till väsentliga avvikelser.

### 3 Granskningsresultat

***Vår bedömning är att delårsrapporten upprättats i enlighet med kraven i den kommunala redovisningslagen samt i allt väsentligt utifrån övrig normgivning. Vidare bedömer vi att förbundet inte uppfyller balanskravet utifrån delårsresultat men att balanskravet enligt helårsprognosen kommer att uppnås.***

Resultatet per 2017-08-31 är negativt och uppgår till -624 tkr (6 599 tkr för motsvarande period 2016). Prognosen för helåret visar på ett resultat plus/minus noll tkr (200 tkr i budget 2017). I både delårsresultat och prognostiserat årsresultat finns en realisationsvinst på 226 tkr, som exkluderas vid balanskravsavstämningen.

Förbundet uppfyller inte balanskravet på delårsbasis utan uppvisar ett negativt justerat resultat om -850 tkr (efter exkluderad realisationsvinst). I lämnad årsprognos om plus/minus noll tkr (efter exkluderad realisationsvinst) bedöms balanskravet uppnås vilket även kommenteras i delårsrapporten.

I RKR:s rekommendation om materiella anläggningstillgångar (11.4), som gäller fr o m 2014, har förtydligande gjorts bland annat kring kravet på komponentavskrivning. Rådet har även gett ut en information kring övergången till komponentavskrivning. Förbundet har från 2015 successivt anpassat sig till den nya normgivningen inom området bl.a. genom att införa komponentavskrivning på nyinvesteringar i byggnader samt fordon. Ingen genomgång och komponentuppdelning har skett av historiska anläggningar.

Delårsrapporten bedöms uppfylla minimikraven för innehållet i en delårsrapport, utifrån RKR:s rekommendation nr 22.

Förvaltningsberättelsen innehåller såväl en verksamhetsmässig som en ekonomisk redogörelse. i den ekonomiska redogörelsen, som är översiktlig, kommenteras bland annat utfall, prognos, balanskrav och god ekonomisk hushållning. Den verksamhetsmässiga redogörelsen innehåller bland annat en beskrivning av särskilda händelser och måluppfyllelsen enligt verksamhetsplanen.

***En övergripande uppföljning sker i delårsrapporten av mål för god ekonomisk hushållning, både ur ett finansiellt och verksamhetsmässiga perspektiv. Det finansiella delårsresultatet når inte upp till förbundets mål för god ekonomisk hushållning däremot visar helårsprognosen på en måluppfyllelse i nivå med kraven utifrån ett finansiella perspektiv.***

***Det verksamhetsmässiga resultatet för god ekonomisk hushållning i delårsrapporten bedöms ligga i linje med målen. En preliminär avstämning av detta lämnas i delårsrapporten.***

I budget och flerårsplan har målet för god ekonomisk hushållning definierats utifrån ett finansiellt och verksamhetsmässigt perspektiv. Inriktningsmålen tillsammans med kommunallagens krav om en ekonomi i balans utgör sammantaget förbundets mål för ekonomisk hushållning.

En preliminär uppföljning av fastställd målsättning redovisas i delårsrapporten. Uppföljningen visar att det justerade balanskravsresultatet i delåret inte är förenligt med målsättningen. Däremot är helårsprognosen för det justerade balanskravsresultatet förenligt med målsättningen. Beskrivningen av måluppfyllelsen när det gäller inriktningsmålen sker utifrån de nedbrutna målen i verksamhetsplanen vilka kommenteras i nedanstående avsnitt.

### **Handlingsprogram 2016-2019, VP 2017 och delår 2017**

Av Handlingsprogram 2016-2019 för Södertörns brandförsvarsförbund framgår att sex inriktningar för verksamheten kommer att styra och vägleda förbundets arbete under perioden 2016-2019. Beskrivningen av viktiga åtgärder för att nå inriktningsmålen föregås av en sammanfattning av riskanalysen som utgör grunden för handlingsprogrammet, och det finns även en kort beskrivning (sid 17) som sammanfogar valda inriktningsmål med övergripande iakttagelser från riskanalysen.

I verksamhetsplan 2017 redovisas de sex inriktningsmålen. För varje inriktningsmål finns effektmål (sammanlagt elva mål) och produktionsmål (totalt 24 mål) formulerade. Effektmålen uttrycker vad förbundet vill uppnå/vilken förändring förbundet vill se inom respektive inriktningsmål och produktionsmålen uttrycker vilka aktiviteter som ska genomföras för att effektmålen ska kunna uppnås. För varje effektmål finns angivet hur måluppfyllelsen ska mätas och för varje produktionsmål finns mätmetod, ansvarig för utförande uppföljningsansvarig angivet.

I förbundets delårsrapport 2017 redovisas en måluppföljning inriktning 2016-2019. De sex inriktningsmålen från handlingsprogrammet och verksamhetsplan 2017 redovisas, och till varje mål finns en sammanfattande beskrivning av arbetet inom varje målområde och genomförda åtgärder fram till och med 2017-08-31. Exempelvis beskrivs att metoder och rutiner för att genomföra hembesök har tagits fram (se produktionsmål 1.1 VP 2017) samt att säsongsanpassade informationskampanjer avseende vattensäkerhet och kontroller av kommunala badplatser har genomförts (se produktionsmål 4.1 och 4.4 VP 2017).

Sammantaget bedömer vi att det finns en koppling mellan handlingsprogrammet och förbundets verksamhetsplan, då en sammanfattning av genomförd riskanalys och beskrivning av viktiga åtgärder för att nå inriktningsmålen redovisas i handlingsprogrammet. Det går



också att jämföra de angivna åtgärderna i handlingsprogrammet med de effektmål som formulerats i verksamhetsplanen, och vi ser då att effektmålen i verksamhetsplanen ofta har konkret bäring på de viktiga åtgärder som redovisas i handlingsprogrammet. En viss uppföljning av måluppfyllelsen avseende målen i verksamhetsplanen redovisas i delårsrapporten. Redovisningen av uppföljningen är lätt att följa, men det framgår inte tydligt i vilken utsträckning förbundet bedöms uppfylla samtliga mål i verksamhetsplanen för helåret.