



EKERÖ KOMMUN	
2019 -03- 2 5	
Diariernr	Dpl

2018-10-09

Richard Vahul
Simon Löwenthal

PM

Granskning av delårsrapport 2018-08-31 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 från 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. Vi bedömer att förbundet inte uppfyller balanskravet utifrån delårsresultatet. Vidare visar förbundets helårsprognos på att balanskravet inte kommer att uppnås.

Resultatet per 2018-08-31 är negativt och uppgår till -1 936 tkr (-624 tkr för motsvarande period 2017). Prognosen för helåret visar på ett resultat om -1 250 tkr. I både delårsresultat och prognostiserat årsresultat finns en realisationsvinst på 110 tkr, som exkluderas vid balanskravsavstämningen.

Förbundet uppfyller inte balanskravet på delårsbasis utan uppvisar ett negativt justerat resultat om -2 047 tkr (efter exkluderad realisationsvinst). I lämnad årsprognos om -1 250 tkr (efter exkluderad realisationsvinst) bedöms inte balanskravet uppnås vilket även kommenteras i delårsrapporten. Vi vill uppmärksamma att om förbundet redovisar ett negativt resultat i årsbokslutet 2018, efter balanskravsavstämningen, ska detta enligt huvudregeln i kommunallagen återställas inom tre år och en åtgärdsplan kring detta antas. Vi kan konstatera att förbundet, i delårsrapporten, redogör för ett antal redan vidtagna samt planerade åtgärder för att minska underskottet till helåret.

I RKR:s rekommendation om materiella anläggningstillgångar (11.4), som gäller från 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. Enligt helårsprognosen kommer inte heller målet för god ekonomisk hushållning att uppnå kraven utifrån ett finansiellt 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. Helårsprognosen för det justerade balanskravsresultatet är inte heller 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 2018 och delår 2018

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 som sammanfogar valda inriktningsmål med övergripande iakttagelser från riskanalysen.

I verksamhetsplan 2018 redovisas de sex inriktningsmålen. För varje inriktningsmål finns effektmål (sammanlagt tio mål) och produktionsmål (totalt åtta 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 2018 redovisas en måluppföljning inriktning 2016-2019. De sex inriktningsmålen från handlingsprogrammet och verksamhetsplan 2018 redovisas, och till varje mål finns en sammanfattande beskrivning av arbetet inom varje målområde och genomförda åtgärder fram till och med 2018-08-31.



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.