
Granskningsrapport

Granskning av delårsrapport 2015

Medelpads
räddningstjänstförbund

Anneth Nyqvist
Certifierad kommunal
revisor

Oktober 2015

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	3
3	Granskningsresultat	4
3.1	Rättvisande räkenskaper och god redovisningssed	4
3.2	Resultatanalys	4
3.3	God ekonomisk hushållning	5
3.3.1	Finansiella mål	5
3.3.2	Mål för verksamheten	5

1 Sammanfattande bedömning

PwC har på uppdrag av Medelpad räddningstjänstförbunds förtroendevalda revisorer översiktligt granskat förbundets 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 förbundets revisorer 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 direktionen fastställt. Revisorernas uttalande avges i den bedömning som de avlämnar till direktionen i samband med att delårsrapporten behandlas.

Resultatet för perioden är +0,7 mnkr enligt resultaträkningen, jämfört med 0,9 mnkr i budget.

Prognostiserat resultat uppgår till +0,8 mnkr, jämfört med budgeterade 1,3 mnkr. Budgetavvikelsen på helår uppgår till -0,5 mnkr. Utifrån vår översiktliga granskning bedömer vi att prognosen är osäker och att det finns risker för att resultatet kommer att bli sämre än den prognos förbundet redovisar.

Det saknas en balanskravsutredning i delårsrapporten. Vår bedömning är att balanskravet utifrån den redovisning som görs i rapporten, kommer att uppfyllas.

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

Rättvisande räkenskaper och god redovisningssed

Med reservation för det som beskrivs i rapporten, har det inte framkommit några omständigheter som tyder på att delårsrapporten är upprättad i strid med lagens krav och god redovisningssed i övrigt. Vi menar dock att förbundet bör ta till sig de synpunkter som påpekats och vidta åtgärder för att säkerställa att redovisningen till årsredovisningen för 2015 i högre utsträckning följer lagens krav och RKR:s rekommendationer.

Finansiella mål

Förbundet följer inte upp de finansiella målen i delårsrapporten. Det ena målet är att målet ska uppgå till 2 % av omsättningen i ett 3-årsperspektiv och vi bedömer att det inte kommer att uppnås. Det andra finansiella målet avser avvikelse mellan prognos och bokslut och kan inte bedömas i delårsrapporten.

Verksamhetsmål

Direktionen har inte antagit verksamhetsmål avseende god ekonomisk hushållning. De verksamhetsmål som beslutats i MRP för 2015 följs förvisso upp men det görs ingen samlad uppföljning och bedömning av utfallet.

2 Inledning

2.1 Bakgrund

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

KL 9 kap 9 a §

Revisorerna skall bedöma om resultatet i delårsrapporten som enligt 8 kap. 20 a § skall behandlas av fullmäktige och årsbokslutet är förenligt med de mål fullmäktige beslutat. Revisorernas skriftliga bedömning skall biläggas delårsrapporten och årsbokslutet.

Revisorernas bedömning av delårsrapporten ska grundas på det ekonomiska resultatet och uppfyllelsen av direktionens 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 av fullmäktige fastställda finansiella målen, d.v.s. finns förutsättningar att målen kommer att uppnås?
- Är resultaten i delårsrapporten förenliga med de av fullmäktige 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 felaktigheter kan förekomma.

2.3 Revisionskriterier

Direktionen är ansvarig för upprättandet av delårsrapporten som enligt 8 kap 20 a § KL ska behandlas av kommunfullmäktige i respektive medlemskommun.

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
- Direktionsbeslut 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 av direktionen 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.

Rapporten är faktagranskad av tjänstemän på förbundet.

3 Granskningsresultat

3.1 Rättvisande räkenskaper och god redovisningssed

Den upprättade delårsrapporten omfattar perioden januari – augusti. Resultatet för perioden uppgår till 0,7 mnkr.

Prognostiserat resultat före medlemstillskott uppgår till +0,8 mnkr, jämfört med budgeterade +1,3 mnkr. Budgetavvikelsen uppgår till -0,5 mnkr.

Delårsrapporten består av en förvaltningsberättelse samt resultaträkning och balansräkning.

I förvaltningsberättelsen saknas en balanskravsutredning. Jämförelsetal i resultat- och balansräkning samt prognos för resultaträkningen redovisas enligt kraven i RKR 22. Resultat- och balansräkning följer inte uppställningen enligt kommunala redovisningslagen (KRL) vilket bör åtgärdas till årsredovisningen för 2015.

Det saknas redovisningsprinciper, till viss del finns det förklaringar under rubriken kommentarer resultaträkningen. Enligt RKR 22 räcker det med en hänvisning till att samma redovisningsprinciper har använts som i den senaste årsredovisningen samt att eventuellt avvikande principer gentemot årsredovisningen förklaras.

Vi har granskat ett urval poster bl.a. avseende periodiseringar som är gjorda i samband med delårsrapporten och konstaterat att väsentliga poster har periodiserats korrekt.

Bedömning

I vår översiktliga granskning har det, *med reservation för det som beskrivs ovan*, inte framkommit några omständigheter som tyder på att kommunens delårsrapport är upprättad i strid med lagens krav och god redovisningssed i övrigt. Vi menar dock att myndigheten bör ta till sig de synpunkter som påpekats och vidta åtgärder för att säkerställa att redovisningen till årsredovisningen för 2015 i högre utsträckning följer lagens krav och RKR:s rekommendationer.

3.2 Resultatanalys

Prognosen för helåret pekar på ett positivt resultat, +0,8 mnkr, vilket är 0,5 mnkr sämre än budgeterat. Avvikelsen beror på:

- Kostnader för arbetsmiljöåtgärder, miljöåtgärder och några dyrare fordonsreparationer har bidragit till budgetavvikelsen.
- Direktionen beräknas kosta mer än budget vilket beror på fler antal ledamöter än budgeterat.
- Utbildningskostnader för en ökad omsättning av deltidsbrandmän gör att budgeten för deltidslöner är överskiden.

I nedanstående tabell redovisas utfallet för de första åtta månaderna 2015, prognos för utfallet för året samt avvikelsen mot budget. Redovisningen sker utifrån uppställningen i kommunala redovisningslagen.

Resultaträkning mnkr	Utfall delår 2014	Utfall delår 2015	Prognos 2015	Avvikelse mot budget
Verksamhetens intäkter	8,3	7,5	10,2	0,0
Verksamhetens kostnader	-74,6	-75,4	-112,7	-2,4
Avskrivningar	-2,9	-3,0	-4,9	0,0
Verksamhetens nettokostnader	-69,2	-70,9	-107,6	-2,6
Kommunbidrag	68,3	71,7	108,2	1,8
Finansiella intäkter	0,1	0	0,0	0,0
Finansiella kostnader	0,0	-0,1	0,0	0,0
Årets resultat	-0,8	0,7	0,8	-0,5

Det saknas en avstämning mot balanskravet i förbundets delårsrapport.

3.3 God ekonomisk hushållning

3.3.1 Finansiella mål

Direktionen gör ingen uppföljning av de finansiella målen i sin delårsrapport. Utifrån analyser och samtal med tjänstemännen gör vi bedömningen att målet om att resultatet ska uppgå till 2 % av omsättningen i ett 3-årsperspektiv inte kommer att uppnås. Det andra finansiella målet avser avvikelse mellan prognos och bokslut och kan inte bedömas i delårsrapporten.

Bedömning

Vår översiktliga granskning visar på att det finansiella målet inte kommer att kunna uppnås.

3.3.2 Mål för verksamheten

Direktionen har inte fastställt verksamhetsmål avseende god ekonomisk hushållning men däremot finns det ett antal verksamhetsmål. I delårsrapporten framgår att förbundet arbetar efter antaget handlingsprogram för 2012-2015, MRP för 2015 är upprättat efter de övergripande målsättningarna i handlingsprogrammet. I MRP:n anges delmål som bedöms leda till måluppfyllelse enligt handlingsprogrammet. Vi menar att det i förvaltningsberättelsen borde finnas en samlad bedömning av måluppfyllelsen.

Utifrån den redovisning som lämnas kan vi inte göra någon bedömning avseende utfallet för verksamhetsmålen.

2015-10-21

Anneth Nyqvist projektledare/uppdragsledare