

2016-10-05

KARLSTADSREGIONENS RÄDDNINGSTJÄNSTFÖRBUND	
2016 -10- 16	
Dnr.	50.2016.00600
Till	ERL

Till
Kommunfullmäktige i
Forshaga, Grums, Hammarö,
Karlstads, Kils och Munkfors
kommuner

Direktionen i
Karlstadsregionens
räddningstjänstförbund

Utlåtande avseende delårsrapport 2016

Revisorerna ska varje år i samband med granskning av delårsrapporten göra en bedömning av om resultatet är förenligt med kraven på god ekonomisk hushållning. Bedömningen ska avse både finansiella mål och verksamhetsmål. Kommunallagens krav på att delårsrapporten ska behandlas i fullmäktige gäller även kommunalförbund.

Karlstadsregionens räddningstjänstförbunds revisorer har översiktligt granskat förbundets delårsrapport per 2016-08-31. En översiktlig granskning är väsentligt begränsad och inriktad på analys och mindre på detaljgranskning. Granskningsresultatet framgår av bifogad revisionsrapport som utarbetats av PwC.

Delårsrapporten uppfyller i allt väsentligt kraven enligt den kommunala redovisningslagen. Vi bedömer att delårsrapporten i allt väsentligt redovisar ett rättvisande resultat och visar en rättvisande ekonomisk ställning.

Delårsrapporten för 2016 visar ett resultat per 31 augusti på 5,4 mnkr, vilket är 2,8 mnkr högre än för motsvarande period förra året. Enligt helårsprognosen kommer förbundets resultat för 2016 att uppgå till 5,0 mnkr, vilket är 1,6 mnkr högre än budgeterat. Det prognostiserade resultatet för 2016 uppgår till 4 % av kommunbidraget, vilket ska jämföras med det finansiella målet att resultatet ska uppgå till minst 0,5 % av kommunbidraget. Vi instämmer i bedömningen att förbundet kommer att klara det lagstadgade balanskravet och att de finansiella målen för god ekonomisk hushållning kommer att kunna uppnås för 2016.

Graden av måluppfyllelse när det gäller verksamhetsmålen är svårare att bedöma. Förbundet har arbetat fram indikatorer och mätmetoder för att kunna redovisa graden av måluppfyllelse under pågående mandatperiod. Utfallet för dessa indikatorer redovisas inte i delårsrapporten. Av delårsrapporten framgår att det inte finns några större avvikelser från budget och verksamhetsplan. Förbundets bedömning är att detta indikerar

att målen får god måluppfyllelse. Efter vår granskning konstaterar vi att vi inte kan uttala oss om måluppfyllelsen när det gäller verksamhetsmålen. Enligt vår bedömning bör förbundet utveckla sina former för uppföljning av måluppfyllelse under löpande verksamhetsår.

Karlstadsregionens räddningstjänstförbunds revisorer



Inge U Carlsson
Ordförande
Grums



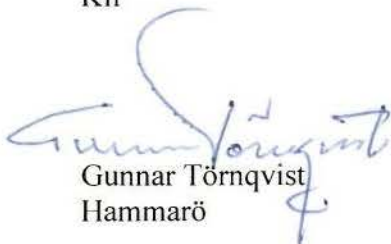
Kerstin Jönsson
Vice ordförande
Karlstad



Anette Gundahl Karlsson
Kil



Monica Swensån
Forshaga



Gunnar Törnqvist
Hammarö



Pauli Björklund
Munkfors

Revisionsrapport

Anette Fagerholm

September 2016

Granskning av delårsrapport 2016

Räddningstjänsten
Karlstadsregionen

1 Sammanfattande bedömning

PwC har på uppdrag av förbundets förtroendevalda revisorer översiktligt granskat förbundets delårsrapport för perioden 2016-01-01 – 2016-08-31. Uppdraget ingår som en obligatorisk del av revisionsplanen för år 2016.

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 bedömning framgår av det utlåtande som lämnas till kommunfullmäktige i respektive medlemskommun i samband med att delårsrapporten behandlas.

Resultatet för perioden är 5 387 tkr (2 610 tkr), vilket är 2 777 tkr högre än motsvarande period föregående år. Prognosen för helåret pekar mot ett resultat om 4 993 tkr. Bedömningen i delårsrapporten är att balanskravet kommer uppfyllas.

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

- *Efter genomförd granskning av delårsrapporten är vår bedömning att den i allt väsentligt är upprättad i enlighet med lagens krav och god redovisningssed i övrigt.*
- *Vi bedömer möjligheterna att nå de finansiella mål som direktionen fastställt som goda.*
- *Vidare anser vi att vi utifrån redovisad måluppfyllelse inte kan bedöma nivån av förenlighet med de av direktionen fastställda verksamhetsmålen.*

Vi rekommenderar direktionen att kvantifiera förväntan på de aktiviteter som ska genomföras för att uppnå god måluppfyllelse. Genom att ange ett värde blir det enklare att arbeta och styra för att uppfylla beslutade mål.

Vi rekommenderar vidare att direktionen i sin utvärdering av måluppfyllelsen kopplar samman verksamhetens redovisade statistik och övrig måluppfyllelse för att stärka analys och värdering.

2.4 Metod

Granskningen har utförts genom:

- Intervjuer med berörda tjänstemän
- Analys av relevanta dokument
- Översiktlig granskning och analys av det siffermässiga bokslutet per 2016-08-31 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 administrativ chef.

3.4 God ekonomisk hushållning

3.4.1 Finansiella mål

I delårsrapporten görs en överskådlig avstämning mot förbundet två finansiella mål där årets resultat ska uppgå till minst 0,5 % av kommunbidraget och reinvesteringar ska finansieras med egna medel. Båda målen bedöms uppnådda för perioden samt förväntas även uppnås för hela räkenskapsåret.

Vi delar direktionens samlade bedömning att de finansiella målen kommer att kunna uppnås.

Bedömning

Vår översiktliga granskning visar på att prognostiserade resultat är förenligt med de finansiella mål som fastställts i budget 2016.

3.4.2 Mål för verksamheten

Direktionen har fastställt en styrmodell med utgångspunkt från tre fokusområden som mynnar ut i tre målformuleringar: färre olyckor, minskade skador samt ökad trygghet. Dessa mål beskrivs i delårsrapporten.

Vi konstaterar att samtliga fokusområden direktionen fastställt följs upp i delårsrapporten genom redovisning av aktiviteter.

Utifrån upprättad verksamhetsplan för 2016 är det inte helt enkelt att bedöma måluppfyllelsen och nivån för när det ska anses uppnått. Merparten aktiviteter är inte kvantifierade vilket gör det svårt att värdera. I vissa avseende blandas även aktuella och väsentliga händelser för perioden in i målredovisningen vilket gör bedömningen något oklar för läsaren. Redovisningen kan renodlas och kvantifieras vilket skulle förenkla bedömningen av i vilken mån aktiviteterna leder till en uppfyllelse av målen.

I slutet av avsnittet görs en samlad reflektion över måluppfyllelsen. Vår bedömning är att den kan förtydligas ytterligare för att stärka analysen av uppfyllelsen av målen, såväl för respektive mål som för hela målbilden. Vi ser gärna att verksamhetsmålen kopplas samman med redovisad statistik och även finansiella mål.

Vi kan utifrån redovisning av aktiviteter och händelser inte bedöma i vilken mån direktionens samlade bedömning av måluppfyllelsen för verksamheten överensstämmer med utfall och prognos eftersom den inte är kvantifierad utifrån varken förväntan, bedömt utfall eller prognostiserat utfall.

Bedömning

Vi bedömer att vi utifrån genomförd översiktlig granskning av redovisad måluppfyllelsen inte kan bedöma nivån av förenlighet med de av direktionen fastställda målen i budget 2016.

2016-09-30


Anette Fagerholm
Projektledare


Maria Jäger
Uppdragsledare