

2015-10-14

Till
Kommunfullmäktige i
Förshaga, Grums, Hammarö,
Karlstads, Kiås och Munkfors
kommuner

Direktionen i
Karlstadsregionens
räddningstjänstförbund

Utlåtande avseende delårsrapport 2015

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 2015-08-31. 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 2015 visar ett resultat per 31 augusti på 2,6 mnkr, vilket är 0,4 mnkr lägre än för motsvarande period förra året. Enligt helårsprognosen kommer förbundets resultat för 2015 att uppgå till 1,7 mnkr, vilket är 0,5 mnkr lägre än budgeterat. 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 2015.

Graden av måluppfyllelse när det gäller verksamhetsmålen är svårare att bedöma. Förbundet har inför mandatperioden arbetat om styrmodell och målformuleringar. Arbetet med att ta fram indikatorer för måluppföljning pågår och ska vara klart till årsbokslutet. Efter vår granskning konstaterar vi att det inte går att uttala sig om måluppfyllelsen när det gäller verksamhetsmålen. De aktiviteter som redovisas i delårsrapporten ger indikationer på att verksamheten bedrivs i riktning mot förbundets mål och vision.

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

Granskning av delårsrapport 2015

Karlstadsregionens
Räddningstjänstförbund

Lars Dahlin

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	Nämndernas budgetuppföljning och prognos	5
3.4	God ekonomisk hushållning	5
3.4.1	Finansiella mål	5
3.4.2	Mål för verksamheten	6

1 Sammanfattande bedömning

PwC har på uppdrag av de förtroendevalda revisorerna översiktligt granskat Karlstadsregionens Räddningstjänstförbunds 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 bedömningen 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 det utlåtande som de lämnar till direktionen i samband med att delårsrapporten behandlas.

Resultatet för perioden är 2,6 mnkr, vilket är 0,4 mnkr lägre än motsvarande period föregående år. Prognosen för helåret pekar mot ett resultat på 1,7 mnkr. Bedömningen i delårsrapporten är att balanskravet kommer att uppfyllas.

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

- *Vi bedömer att delårsrapporten i allt väsentligt är upprättad i enlighet med lagens krav och god redovisningssed i övrigt*
- *Vår översiktliga granskning visar att prognostiserat resultat är förenligt med de finansiella mål som direktionen fastställt i budget 2015.*
- *Utefter vår översiktliga granskning kan vi konstatera att det inte går att uttala sig om måluppfyllelsen när det gäller verksamhetsmålen. Bedömningen görs eftersom det ännu saknas indikatorer i utvärderingen. Dock redovisas en rad aktiviteter som bedöms leda mot målen i delårsrapporten.*

2 Inledning

2.1 Bakgrund

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 fullmäktiges 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 direktionen fastställda finansiella målen, d.v.s. finns förutsättningar att målen kommer att uppnås?
- Är resultaten i delårsrapporten förenliga med de av direktionen 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 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 administrativ chef.

3 Granskningsresultat

3.1 Rättvisande räkenskaper och god redovisningssed

Den upprättade delårsrapporten omfattar perioden januari – augusti. Resultatet för perioden uppgår till 2,6 mnkr.

Delårsrapporten består av en förvaltningsberättelse samt resultaträkning, balansräkning och kassaflödesanalys.

Vi har granskat ett urval poster bl.a. avseende periodiseringar som är gjorda i samband med delårsrapporten. Inga materiella fel noterade.

Bedömning

I vår översiktliga granskning har det inte framkommit några omständigheter som tyder på att förbundets delårsrapport är upprättad i strid med lagens krav och god redovisningssed i övrigt.

3.2 Resultatanalys

Prognosen för helåret pekar på ett positivt resultat, 1,7 mnkr, vilket är 0,5 mnkr sämre än budget. Avvikelsen beror på:

- Finansnettot ligger i prognosen 0,6 mnkr sämre än budgeterat, framförallt de finansiella intäkterna förväntas bli lägre än budget

I nedanstående tabell redovisas utfallet för de första åtta månaderna 2015, prognos för utfallet för året samt avvikelsen mot budget.

<i>Resultaträkning tkr</i>	<i>Utfall delår 2014</i>	<i>Utfall delår 2015</i>	<i>Prognos 2015</i>	<i>Avvikelse mot budget</i>
Verksamhetens intäkter	11 629	12 319	18 303	669
Verksamhetens kostnader	-70 856	-72 542	-110 988	-609
Avskrivningar	-3 202	-3 555	-5 328	0
Verksamhetens nettokostnader	-62 429	-63 778	-98 013	60
Bidrag från medlemmar	65 585	66 896	100 397	0
Finansiella intäkter	155	23	50	-540
Finansiella kostnader	-349	-531	-757	0
Årets resultat	2 962	2 610	1 677	-480

Resultatet enligt avstämningen mot balanskravet uppgår till 1,1 mnkr enligt prognosen för helåret.

3.3 Verksamheternas budgetuppföljning och prognos

Driftredovisning per enhet, mnkr	Prognos budgetavvikelse
Direktion	0,0
Revision	0,0
Förbundsledning	0,0
Information	0,0
Administration	-0,4
Förebyggande avdelningen	0,0
Utbildningsenheten	-0,6
Räddningstjänstavdelningen	0,6
Teknik	0,6
Säkerhetsavdelningen	-0,2
Fastigheter	0,0
Summa	0,0

Avvikelserna för verksamheterna i prognosen för 2015 är små. Några smärre underskott noteras inom administration, utbildningsenheten och säkerhetsavdelningen beroende på ökade IT-kostnader och företagshälsovård, för högt budgeterad intäkt och förlängd visstidanställning. Överskottet för räddningstjänstavdelningen förklaras med återbetalning av 2004 år premie från AFA försäkringar på 0,7 mnkr och överskottet inom teknikavdelningen beror på reavinster vid försäljning av äldre fordon.

3.4 God ekonomisk hushållning

3.4.1 Finansiella mål

I delårsrapporten görs en överskådlig avstämning mot förbundets finansiella mål som fastställts i budget 2015:

Finansiellt mål, fastställt av fullmäktige i budget 2015	Prognos 2015	Måluppfyllelse, förbundets bedömning
Resultat – under 2015 ska resultatet uppgå till minst 0,5 procent av kommunbidraget dvs. 0,5 mnkr	Förbundets prognos är efter justering av reavinster ett positivt resultat på ca 2,2 mnkr, vilket är 2,1 procent av kommunbidraget	Bedömningen är att målet kommer att uppnås.
Reinvesteringar ska finansieras med egna medel.	Årets reinvesteringar har hittills och kommer fortsättningsvis att finansieras med egna medel.	Bedömningen är att målet uppnås.

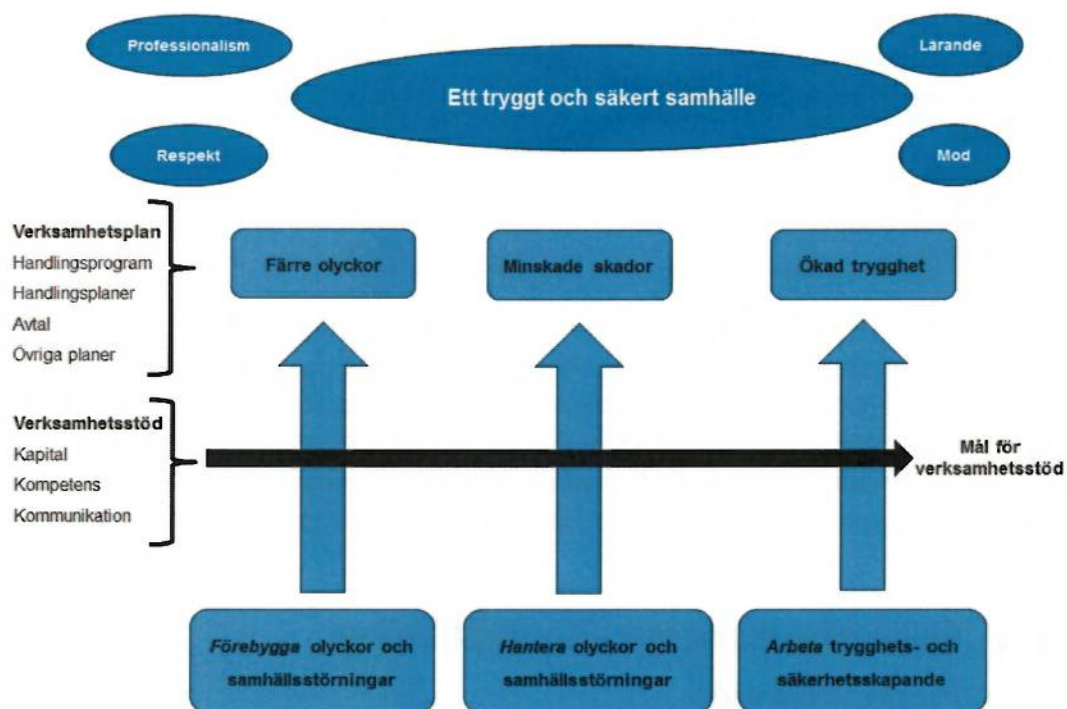
Vi konstaterar att samtliga finansiella mål följts upp. Vi delar direktionens bedömning om måluppfyllelsen.

Bedömning

Vår översiktliga granskning visar på att prognostiserade resultat är förenliga med de finansiella mål som direktionen fastställt i budget 2015.

3.4.2 Mål för verksamheten

Räddningstjänsten Karlstadregionens direktion har inför mandatperioden omarbetat både styrmodellen och målformuleringarna.



Direktionen fastställer mål för mandatperioden samt verksamhetsinriktning och budget för nästkommande år. Förbundsledningen ansvarar för att ett urval enkla indikatorer för uppföljning tas fram.

Vi konstaterar att det är svårt att avgöra om målen kommer nås då arbetet med att ta fram indikatorer pågår och kommer att presenteras vid årsbokslutet. Dock redovisas en rad aktiviteter som bedöms leda mot målen i delårsrapporten.

Bedömning

Utefter vår översiktliga granskning konstaterar vi att det inte går att uttala sig om måluppfyllelsen. Bedömningen görs eftersom det ännu saknas indikatorer i utvärderingen.

2015-10-12

Lars Dahlin
Projektledare

Maria Jäger
Uppdragsledare