

Revisorerna i Gästrikre Räddningstjänstförbund

Till
Fullmäktige i respektive medlemskommun

Revisorernas bedömning av delårsrapport 2019

Vi av fullmäktige utsedda revisorer har uppdraget att bedöma om resultatet i delårsrapport per 2019-08-31 är förenligt med de mål direktionen beslutat. Bedömningen avser mål och riktlinjer som är av betydelse för en god ekonomisk hushållning, såväl finansiella som för verksamheten.

Vår bedömning är baserad på en översiktlig granskning av delårsrapporten, inriktad på övergripande analys av ekonomi och verksamhet och inte på detaljer i redovisningen. Granskningen har utförts enligt god revisionssed i kommunal verksamhet. Granskningen har utförts av sakkunniga som biträder revisorerna och granskningens resultat presenteras i bifogad rapport.

Resultatet per 2019-08-31 uppgår till -7,5 mnkr. Det prognostiserade resultatet för helåret 2019 uppgår till -8,1 mnkr att jämföra med budgeterat resultat om 0 mnkr. Bedömningen är att balanskravet inte kommer att uppfyllas för 2019.

Vi bedömer att:

- Delårsrapporten i allt väsentligt är upprättad i enlighet med lagens krav och god redovisningssed i övrigt.
- Ett av tre finansiella mål är uppnått för perioden. Utifrån lämnad prognos för helåret bedömer vi att målet kring årets resultat inte kommer att uppnås. Någon bedömning av måluppfyllelsen för helåret avseende soliditet och investeringar kan däremot inte göras, delvis på grund av att balansräkningen inte prognosticeras för helåret.
- Delårsrapporten saknar en samlad presentation och bedömning av måluppfyllelsen för samtliga fastställda mål kopplade till verksamheten. Det är därför inte möjligt för revisionen att, utifrån redovisningen i delårsrapporten, göra en bedömning om förutsättningar finns för att målen för verksamheten kommer att uppnås för helåret.

Gävle den 23 oktober 2019



Johan Ericsson



Gunnar Fahlander



Kenneth Holmgren



Gunnar Larsson



Christer Lindström

Granskning av delårsrapport 2019 samt löpande redovisning och intern kontroll i redovisningsrutiner 2019

Gästrike Räddningstjänst

Projektledare Cecilia Axelsson

*Projektmedarbetare Elin Visuri, Viktor Hallström och
Casper Wessén*

Innehållsförteckning

1.	Inledning	4
1.1.	Delårsrapport	4
1.1.1.	Syfte och Revisionsfrågor	4
1.1.2.	Revisionskriterier	4
1.1.3.	Avgränsning och metod	5
1.2.	Löpande redovisning och intern kontroll	5
2.	lakttagelser och bedömningar	6
2.1.	Lagens krav och god redovisningssed	6
2.1.1.	lakttagelser	6
2.1.2.	Bedömning	7
2.2.	God ekonomisk hushållning	7
2.2.1.	lakttagelser	8
2.2.2.	Bedömning	9
2.3.	Löpande redovisning och intern kontroll	9
3.	Bedömningar utifrån revisionsfrågor delårsrapport	10

Sammanfattning

PwC har på uppdrag av de förtroendevalda revisorerna i Gästrikre Räddningstjänstförbund översiktligt granskat förbundets delårsrapport för perioden 2019-01-01 – 2019-08-31. PwC har även på uppdrag av de förtroendevalda revisorerna granskat förbundets löpande redovisning och interna kontroll. Uppdragen ingår som en del av revisionsplanen för år 2019.

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 avges i ett utlåtande.

Syftet med granskningen av löpande redovisning och intern kontroll är att bedöma direktionens ansvarsutövande och tillförlitligheten i redovisningen, delårsbokslut och årsredovisning.

Resultatet för perioden är -7,5 mnkr, vilket är -2,3 mnkr sämre än motsvarande period föregående år. Prognosen för helåret pekar mot ett resultat om -8,1 mnkr.

Med utgångspunkt från ställda revisionsfrågor lämnas följande sammanfattande revisionella bedömning:

Har delårsrapporten upprättats enligt lagens krav och god redovisningssed?

Vi bedömer att delårsrapporten i allt väsentligt är upprättad i enlighet med lagens krav och god redovisningssed i övrigt. Bedömningen i delårsrapporten är att balanskravet inte kommer att uppfyllas för år 2019.

Är resultaten i delårsrapporten förenliga med de av direktionen fastställda målen för god ekonomisk hushållning, d.v.s. finns förutsättningar att målen kommer att uppnås?

I delårsrapporten redogörs endast för utfallen av de finansiella målen per 2019-08-31. Vi delar direktionens bedömning att endast ett av de tre finansiella målen är uppnått för perioden. Vidare bedömer vi att målet kring årets resultat inte kommer att uppnås för helåret. Vi kan däremot inte göra någon bedömning av måluppfyllelsen för helåret avseende soliditet och investeringar, delvis på grund av att balansräkningen inte prognosticeras för helåret.

I delårsrapporten kommenteras och beskrivs verksamheten och redovisning sker för ett urval av aktuella nyckeltal. Av delårsrapporten går det att utläsa att direktionen bedömer att sju av de fastställda målen för verksamheten kommer att uppnås för helåret. Vi bedömer att det i delårsrapporten saknas en samlad presentation och bedömning av måluppfyllelsen för samtliga fastställda mål kopplade till verksamheten. Det är därför inte möjligt för revisionen att, utifrån redovisningen i delårsrapporten 2019, göra en bedömning om förutsättningar finns för att målen för verksamheten kommer att uppnås för helåret.

Bedömningar löpande redovisning och intern kontroll

Utifrån vår granskning av löpande redovisning och intern kontroll gör vi bedömningen att förbundet har fortsatt god intern kontroll i ekonomifunktionen.

1. Inledning

1.1. Delårsrapport

Fullmäktige i respektive medlemskommun ska behandla minst en delårsrapport per år. I samband med fullmäktiges behandling av delårsrapporten ska även revisorerna bedöma resultatet i delårsrapporten. Denna granskning utgör underlag för det utlåtande som revisorerna ska lämna till respektive fullmäktige.

Delårsrapporten ska omfatta en period av minst hälften och högst två tredjedelar av räkenskapsåret och den ska innehålla en översiktlig redogörelse för utvecklingen av kommunalförbundets verksamhet och resultat sedan föregående räkenskapsårs utgång.

Kommunalförbundet skall formulera verksamhetsmässiga och finansiella mål för god ekonomisk hushållning i budgeten. Dessa mål ska sedan följas upp i delårsrapport och årsredovisning.

Revisionsobjekt är direktionen som är ansvarig för delårsrapportens upprättande.

1.1.1. Syfte och Revisionsfrågor

Granskningen syftar till att ge revisorerna underlag för sin skriftliga bedömning vilken skall biläggas delårsrapporten i samband med respektive fullmäktiges behandling av densamma .

Granskningen ska besvara följande revisionsfrågor:

- Har delårsrapporten upprättats enligt lagens krav och god redovisningssed?
- Är resultaten i delårsrapporten förenliga med de av direktionen fastställda målen för god ekonomisk hushållning, d.v.s. finns förutsättningar att målen kommer att uppnås?

1.1.2. Revisionskriterier

Följande kriterier används i granskningen:

- Kommunallag (KL)
- Lag om kommunal bokföring och redovisning (LKBR)
- Rådet för kommunal redovisnings rekommendation R17, Delårsrapport
- Direktionens beslut avseende god ekonomisk hushållning
- Direktionens anvisningar avseende delårsrapport

1.1.3. Avgränsning och metod

Granskningen av delårsrapporten omfattar:

- översiktlig granskning av den finansiella delen av delårsrapporten per 2019-08-31,
- förvaltningsberättelsens innehåll,
- hur förbundet redovisar hur väl det prognostiserade resultatet är förenligt med målen för god ekonomisk hushållning (finansiella och verksamhetsmässiga mål).

Granskningen utgår från Vägledning 4, Granskning av delårsrapport, utgiven av Sveriges kommunala yrkesrevisorer (SKYREV). Granskningen sker genom analytisk granskning och intervjuer med nyckelpersoner som är ansvariga för delårsrapportens upprättande.

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 till den information som ingår i delårsrapporten. Detta utesluter inte att andra än här framförda felaktigheter kan förekomma.

En översiktlig granskning har en annan inriktning och en betydligt mindre omfattning jämfört med den inriktning och omfattning som en revision enligt ISA och god revisions sed i övrigt har.

Den granskade delårsrapporten fastställdes av direktionen 2019-09-27.

Rapportens innehåll har sakgranskats av ekonomicontroller och förbundsdirektör.

1.2. Löpande redovisning och intern kontroll

Granskningen syftar till att bedöma direktionens förvaltning av verksamheten. I direktionens förvaltning ingår att uppmärksamt följa de frågor som kan inverka på förbundets ekonomiska ställning samt ta hand om den ekonomiska förvaltningen. För att uppfylla denna skyldighet bör det finnas god intern kontroll vilket innebär interna rutiner och kontrollåtgärder. Granskningen har främst omfattat följande områden:

- Genomgång av direktionsprotokoll
- Bedömning av den interna kontrollen i väsentliga rutiner
- Granskning av löpande redovisning, avstämningar och LKBR's regler, attester mm
- Granskning av redovisning av källskatter och sociala avgifter, betalning och redovisning till skatteverket
- Granskning av redovisning av moms, betalning och redovisning till skatteverket
- System för planering och kontroll, löpande resultatuppföljning
- Granskning av försäkringsskydd

2. Iakttagelser och bedömningar

2.1. Lagens krav och god redovisningssed

2.1.1. Iakttagelser

Den upprättade delårsrapporten omfattar perioden januari – augusti 2019. Resultatet för perioden uppgår till -7,5 mnkr. Direktionen har överlämnat rapporten inom lagstadgad tid till respektive fullmäktige.

Översiktlig förvaltningsberättelse

Förvaltningsberättelsen innehåller uppgift om händelser av väsentlig betydelse som inträffat under eller efter delårsperiodens slut, men innan delårsrapporten upprättats. Uppgift lämnas bland annat kring att en utveckling av organisationen har skett under året.

Upplysningar om förbundets förväntade utveckling avseende ekonomi och verksamhet utifrån god ekonomisk hushållning beskrivs. Av delårsrapporten framgår att förbundet står inför stora ekonomiska utmaningar framåt, bland annat till följd av att brandstationen i Rörberg behöver ersättas.

En redovisning av hur helårsprognosen förhåller sig till den budget som fastställts för den löpande verksamheten görs. Det prognostiserade resultatet uppgår till -8,1 mnkr vilket är 8,1 mnkr sämre än budgeterat. Orsaken till underskottet anges främst beror på högre pensionskostnader men även ökade personalkostnader samt driftskostnader. I förvaltningsberättelsen lämnas inga kommentarer kring vilka åtgärder som kommer att vidtas för att minska det prognosticerade underskottet.

En bedömning av balanskravsresultatet utifrån helårsprognosen lämnas. I och med årets prognostiserade resultat om -8,1 mnkr förväntas inte förbundet redovisa en ekonomi i balans för år 2019.

Finansiella rapporter

Delårsrapporten innehåller resultat- och balansräkning samt de noter som krävs enligt RKR:s rekommendation R17. Räkenskaperna omfattar periodens utfall samt jämförelsetal i enlighet med rekommendationen.

Delårsrapporten innehåller även en kassaflödesanalys. Överensstämmelse med övriga delar av delårsrapporten finns.

En samlad, översiktlig beskrivning av förbundets drift- och investeringsverksamhet finns i delårsrapporten.

Övergången till Lagen om kommunal bokföring och redovisning från 1 januari 2019 har inte haft någon effekt på förbundets eget kapital, resultat- och balansräkning, varvid det inte har föranlett något behov av justering av ingående balanser.

Vid granskningen av periodens resultat- och balansräkning för förbundet har inga väsentliga avvikelser noterats.

Noter

Redovisningsprinciper för delårsrapporten anges som ett eget avsnitt i delårsrapporten. Det framgår att från och med räkenskapsåret 2019 är tertialrapporten upprättad i enlighet med lag (2018:597) om kommunal bokföring och redovisning och rekommendationer utgivna av Rådet för kommunal redovisning.

I bokslutet 2018 fanns en uppbokad skuld avseende återbetalning av medlemsbidrag till medlemskommunerna om totalt 11 mnkr. Denna återbetalning motsvarade det överskjutande resultatet kopplat till förbundets satta målnivå för 2018 gällande soliditet. Återbetalningen har reglerats likvidmässigt under 2019. Av delårsrapporten framgår att medlemskommunerna i ett samråd under 2019 enats om återbetalning till förbundet av delar av 2018 års överskott för att täcka förbundets ökade behov av inköp av material för hantering av framtida skogsbränder. Denna återbetalning finns medtagen som en intäkt i form av kommunbidrag i delårsrapporten 2019. Återbetalningen redovisas även i en separat not för att tydliggöra att det avser en jämförelsestörande post att beakta vid jämförelse mot budget och utfall samma period föregående år.

I delårsrapporten lämnas inte några särskilda upplysningar om säsongsvariationer, extraordinära poster eller effekter av ändrade uppskattningar. Det har dock, i granskningen, ej framkommit att sådana poster finns.

Förändring av väsentliga ansvarsförbindelser framgår av balansräkningen.

2.1.2. Bedömning

Vi bedömer att delårsrapporten i allt väsentligt är upprättad i enlighet med lagens krav och god redovisningssed i övrigt. Bedömningen i delårsrapporten är att balanskravet inte kommer att uppfyllas för år 2019.

2.2. God ekonomisk hushållning

Förbundets målstyrning utgår från ett antal strategier. I fastställd verksamhetsplan för 2019 redogörs för dessa övergripande strategier, vilka är följande:

- Sund ekonomi
- Förtroende hos allmänheten
- Miljöhänsyn
- Jämställdhet och mångfald
- Aktivt stödja kommunalt trygghets- och säkerhetsarbete
- Kvalitetssäkra vårt arbetssätt
- Hög operativ förmåga
- Kompetent personal

I verksamhetsplanen 2019 finns totalt 23 fastställda mål kopplade till dessa strategier, varav tre av dessa mål avser förbundets finansiella mål. Till de fastställda målen finns ett antal kopplade åtgärder och nyckeltal för uppföljning.

2.2.1. Iakttagelser

Finansiella mål

I delårsrapporten görs en överskådlig avstämning mot förbundets finansiella mål som fastställts i verksamhetsplanen 2019. I tabellen nedan presenteras utfall för perioden samt utfall för prognosen:

Finansiellt mål, fastställt av direkt- ionen 2019	Utfall och prognos 2019	Måluppfyllelse, direktio- nens bedömning
Soliditeten ska vara 20%	Utfall 190831: 16% Prognos: -	Målet är inte uppnått för perioden.
Investeringar i % av avskrivningar (100 %)*	Utfall 190831: 123% Prognos: -	Målet är uppnått för perioden.
Årets resultat ska vara större eller lika med noll kronor	Utfall 190831: -7,5 mnkr Prognos: -8,1 mnkr	Målet är inte uppnått för perioden. Målet kommer inte att uppnås för helåret.

* målet omfattar en tioårsperiod

Av redovisningen framgår att ett av tre mål är uppnådda för perioden.

Vi noterar att direktionen endast utvärderar måluppfyllelsen utifrån delårsutfallet och inte från det prognostiserade helårsresultatet.

Mål för verksamheten

I delårsrapporten görs en uppföljning av några av de mål som direktionen har fastställt för verksamheten. Uppföljningen sker både i verbal form och i tabellform.

I verksamhetsberättelsen kommenteras och beskrivs verksamheten och uppföljning sker av ett urval av de fastställda målen. Utöver detta sker även uppföljning av ett antal aktuella nyckeltal. Redovisningen sker i tabellform där graden av måluppfyllelse per nyckeltal åskådliggörs med hjälp av trafikljus (grönt, gult och rött).

I ett separat avsnitt lämnas en samlad bedömning av nyckeltalen för HR, produktions- och räddningsavdelningen samt samhällsskyddsavdelningen. I avsnittet redogörs för prognosticerad måluppfyllelse för några av de fastställda målen för 2019. Av redogörelsen går det att utläsa att sju mål prognosticeras att uppfyllas för helåret.

Ett område att utveckla är en samlad presentation och bedömning av måluppfyllelsen för samtliga fastställda mål. Det är svårt att utifrån redovisningen i delårsrapporten göra en bedömning om förutsättningar finns för att målen för verksamheten kommer att uppnås för helåret.

2.2.2. Bedömning

I delårsrapporten redogörs endast för utfallen av de finansiella målen per 2019-08-31. Vi delar direktionens bedömning att endast ett av de tre finansiella målen är uppnått för perioden. Vidare bedömer vi att målet kring årets resultat inte kommer att uppnås för helåret. Vi kan däremot inte göra någon bedömning av måluppfyllelsen för helåret avseende soliditet och investeringar, delvis på grund av att balansräkningen inte prognosticeras för helåret.

I delårsrapporten kommenteras och beskrivs verksamheten och redovisning sker för ett urval av aktuella nyckeltal. Av delårsrapporten går det att utläsa att direktionen bedömer att sju av de fastställda målen för verksamheten kommer att uppnås för helåret. Vi bedömer att det i delårsrapporten saknas en samlad presentation och bedömning av måluppfyllelsen för samtliga fastställda mål kopplade till verksamheten. Det är därför inte möjligt för revisionen att, utifrån redovisningen i delårsrapporten 2019, göra en bedömning om förutsättningar finns för att målen för verksamheten kommer att uppnås för helåret.

2.3. Löpande redovisning och intern kontroll

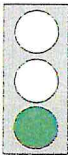

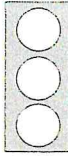
Vid vår granskning av löpande redovisning och intern kontroll för räkenskapsåret 2019 har bland annat följande noterats:

- Det finns fungerande rutiner för avstämningar av väsentliga balanskonton.
- Genomgång av rutiner för hantering av leverantörsfakturor, fakturering och löner visar på att fortsatt goda rutiner finns.
- Löpande bokföringen bedöms fungera i enlighet med LKBR's krav.
- Redovisning av moms samt skatter och avgifter fungerar bra, och redovisning och betalning till skatteverket sker i rätt tid.
- Förbundets system för planering och kontroll bedöms vara tillräcklig.

Bedömning

Förbundet har fortsatt god intern kontroll i ekonomifunktionen.

3. Bedömningar utifrån revisionsfrågor delårsrapport

Revisionsfråga	Kommentar
Har delårsrapporten upprättats enligt lagens krav och god redovisningssed?	<p>Uppfyllt</p> <p>Vi bedömer att delårsrapporten i allt väsentligt är upprättad i enlighet med lagens krav och god redovisningssed i övrigt. Bedömning i delårsrapporten är att balanskravet inte kommer att uppfyllas.</p> 
Är resultaten i delårsrapporten förenliga med de av fullmäktige fastställda målen för god ekonomisk hushållning, d.v.s. finns förutsättningar att målen kommer att uppnås?	<p>Ej uppfyllt / Redovisning och bedömning saknas</p> <p>Vi bedömer att målet kring årets resultat inte kommer att uppnås för helåret. Vi kan däremot inte göra någon bedömning av måluppfyllelsen för helåret avseende soliditet och investeringar, delvis på grund av att balansräkningen inte prognosticeras för helåret.</p>  <p>Vi bedömer att det i delårsrapporten saknas en samlad presentation och bedömning av måluppfyllelsen för samtliga fastställda mål kopplade till verksamheten. Det är därför inte möjligt för revisionen att, utifrån redovisningen i delårsrapporten 2019, göra en bedömning om förutsättningar finns för att målen för verksamheten kommer att uppnås för helåret.</p> 

Denna rapport har upprättats av Öhrlings PricewaterhouseCoopers AB (org nr 556029-6740) (PwC) på uppdrag av de förtroendevalda revisorerna i Gästrikre Räddningstjänstförbund enligt de villkor och under de förutsättningar som framgår av revisionsplanen. PwC ansvarar inte utan särskilt åtagande, gentemot annan som tar del av och förlitar sig på hela eller delar av denna rapport.

