



FÖRBUNDSREVISIONEN

Granskning av bokslut och årsredovisning 2016

Revisions-PM

Granskning av årsredovisning 2016

Kommunalförbundet Räddningstjänsten
Östra Götaland

Org.nr. 222000-2758

1 mars 2016

Peter Alexandersson

Thu Berglund

1 Granskningsinriktning

Kommunalförbundet skall bedriva sin verksamhet i enlighet med Kommunallagen (1991:900) liksom Lag (1997:614) om kommunal redovisning (KRL).

Enligt kommunallagen 9 kap. 9 § ska revisorerna granska om räkenskaperna är rättvisande. Enligt god revisionsred i kommunal verksamhet ska revisorerna bedöma om bokföringen och årsredovisningen, inklusive den sammanställda redovisningen, upprättats i enlighet med lagen om kommunal redovisning samt god redovisningsred så att räkenskaperna ger en rättvisande bild av resultat och ställning.

God redovisningsred uttolkas av Rådet för kommunal redovisning. Revisorerna granskar om upplysningar finns om eventuella avvikelser, från lagstiftningen samt god redovisningsred, och att skälen till avvikelserna har kommenterats.

Enligt kommunallagen 9 kap. 9 a § ska revisorerna bedöma om resultatet i årsbokslutet (årsredovisningen) är förenligt med de mål direktionen beslutat. God revisionsred i kommunal verksamhet innebär att revisorerna ska bedöma om resultatet i delårsrapporten och årsredovisningen är förenligt med direktionens beslut om mål och riktlinjer för god ekonomisk hushållning. Revisorernas skriftliga bedömning ska biläggas årsbokslutet (årsredovisningen). Enligt god revisionsred bör revisorernas bedömning ingå i revisionsberättelsen.

Yrkesrevisorernas rapporter ska fogas till revisionsberättelsen (kommunallagen 9 kap 16 §). Revisorernas uppgift är bl.a. att pröva om verksamheten sköts på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt, om räkenskaperna är rättvisande och om den interna kontrollen som görs är tillräcklig.

Granskningen har genomförts på uppdrag av Kommunalförbundets förtroendevalda revisorer.

1.2 Revisionsfrågor

Granskningen skall besvara följande revisionsfrågor:

- Lämnar årsredovisningen upplysning om verksamhetens utfall, verksamhetens finansiering och den ekonomiska ställningen?
- Är årsredovisningens resultat förenligt med de mål direktionen beslutat avseende god ekonomisk hushållning?
- Är balanskravet uppfyllt och hanteras eventuella underskott i enlighet med balanskravets regler?
- Är räkenskaperna i allt väsentligt rättvisande? Med rättvisande avses följsamhet mot lag, rekommendationer och god redovisningsred.

2 Sammanfattande bedömning

Revisionen har utförts i enlighet med god revisionssed i kommunal verksamhet. Det innebär att vi planerat och genomfört revisionen för att med hög men inte absolut säkerhet försäkra oss att årsredovisningen inte innehåller väsentliga felaktigheter.

Vi bedömer att årsredovisningen i allt väsentligt redogör för utfallet av verksamheten och dess finansiering samt den ekonomiska ställningen. Årsredovisningen har, i allt väsentligt, upprättats i enlighet med den kommunala redovisningslagen och god redovisningssed. Vår bedömning är vidare att verksamheten under året genomförts på ett ur ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt..

De finansiella målet om ett eget kapital på lägst fem procent av förbundets omsättning uppnås för perioden.

Rapporten redovisar på ett tydligt sätt genomförandet av förbundets ändamål enligt förbundsordningen.

3 Granskningsresultat

Vi har granskat årsredovisningen för år 2016 med förvaltningsberättelse, resultat- och balansräkningar samt underliggande specifikationer till de bokförda balansposterna.

3.1 Resultaträkning

Resultaträkningen skall redovisa samtliga intäkter och kostnader och hur det egna kapitalet har förändrats under året. Redovisningen har granskats genom kontroll av verifikat och egna beräkningar.

2015 minskade skulden för pensionsavsättning utifrån den pensionsskuldsprogno som genomfördes av dåvarande avtalad pensionsförvaltares beräkning. Underåret har förbundet fått en ny leverantör av pensionsförvaltare. Detta har medfört förändrade kriterier i pensskuldsberäkningarna och både pensionsskulden och pensionspremierna har ökat.

Resultatet för verksamheten uppgick 2016 till + 557 tkr. Resultatet för 2015 uppgick till +1 284 tkr. Den sammantagna kostnaden för verksamheten (exklusive finansiella poster) uppgick till 215 720 tkr (193 849), varav

	2016	<i>(2015)</i>
Personalkostnader (exkl. personalomkostnader)	160 219 tkr	138 730 tkr
- Varav pensionskostnader	10 248 tkr	-1 822 tkr
Personalomkostnader	4 102 tkr	3 958 tkr
Övriga kostnader	40 263 tkr	41 675 tkr
Avskrivningar	11 136 tkr	9 158 tkr

Finansnettot uppgår till 534 - tkr i jämförelse med -392 tkr för föregående år. Det negativa finansnettot beror på utnyttjad kredit från Norrköpings kommun.

Kommunbidraget från huvudmännen i kommunalförbundet uppgick till 193 527 tkr (174 691 tkr). Ökningen beror på ökade avsättningar för särskild avtalspension. Förändringen har inte någon resultatpåverkan. Förbundet har ett pensionsåtagande som finansieras av Norrköpings och Linköpings kommuner. Pensionsavsättningarna prognostiseras och finns med i medlemsavgiften för de båda kommunerna. Vid årets slut regleras avsättningen mellan de båda kommunerna och förbundet.

För 2016 uppgick de externa intäkterna till 23 353 tkr (20 840 tkr)

Granskningen av resultaträkningen bedöms ge en rättvisande bild av resultatet.

3.2 Balansräkning

Balansräkningen skall i sammandrag redovisa samtliga tillgångar, avsättningar och skulder samt eget kapital på dagen för räkenskapsårets utgång. Kontroll har skett att det för samtliga balansposter finns en upprättad bokslutsbilaga. Väsentliga poster har granskats mot underlag. Egna beräkningar har också gjorts för att bedöma rimligheten.

Balansräkningen är uppställd enligt KRL. Förbundets egna kapital uppgår vid 2016 års utgång till 9 935 tkr (9 378 tkr).

Förbundet har avsatt 42 093 tkr (30 728 tkr) för framtida pensionskostnader avseende Norrköpings och Linköpings kommuner. De båda kommunerna ersätter förbundet för avsättningarna i medlemsavgiften. Förändringen på 11 365 tkr är i enlighet med den prognos som görs av Skandia.

De kortfristiga skulderna uppgår till 87 331 tkr (58 873 tkr). Ökningen (40 690 tkr) består främst av ett större utnyttjande av checkräkningskredit för främst investeringar. Dessutom har leverantörsskulderna ökat med 1 917 tkr jämfört med 2016. Här ingår även förutbetalda intäkter som en stor post, 17 281 tkr. Största delen har uppstått när medlemsbidragen slutregleras i samband med beräkningen av nästkommande års medlemsavgifter.

Balansräkningen bedöms i allt väsentligt ge en rättvisande bild.

3.3 Balanskrav och måluppfyllelse

Balanskravet

Helårsresultat visar på ett överskott på 557 tkr. Kommunalförbundet har inga poster som skall tillkomma eller dras ifrån i en balanskravsutredning. Tidigare år har förbundet visat ett positivt resultat vilket innebär att kommunalförbundet uppfyller kriterierna för balanskravet.

Måluppfyllelse

Enligt Kommunallagen ska för verksamheten anges mål och riktlinjer som är av betydelse för en god ekonomisk hushållning. Förbundet har ett finansiellt mål: ett eget kapital som

motsvarar 5 procent av den totala nettoomsättningen. Det egna kapitalet motsvarar 5,2 procent av nettoomsättningen.

Förbundet redovisar inga verksamhetsmål för god ekonomisk hushållning varför måluppfyllelsen ej kan bedömas. Förbundet bedömer inledningsvis att de utfört sitt uppdrag enligt förbundsordningen.

För att i ännu högre grad uppfylla lagens krav om mål för god ekonomisk hushållning bör det redovisas mål för god ekonomisk hushållning i verksamheten.

3.4 Övriga avvägningar

Enligt KRL 4 kap ska händelser som är av betydelse för styrning och uppföljning tas med i förvaltningsberättelsen. Förbundet redogör för de aktiviteter som bedrivits under året inom väsentliga områden och ger en sammanfattande bild av framtida utveckling.

Nyckeltal och jämförelser med tidigare år som beskriver förbundets genomförande och utveckling inom ramen för förbundsordningen lämnas.

En iakttagelse är förändringarna i pensionskostnaderna och vilket påverkat förbundets kostnader i år och framtiden.

Enligt KRL 4 kap 1 § 2 p skall upplysningar lämnas om sådana händelser av väsentlig betydelse för förbundet (kommunen) som har inträffat under räkenskapsåret eller efter dess slut. En sådan viktig händelse är att ett flertal deltidsbrandmän sagt upp sina anställningar vilket också nämns årsredovisningen tillsammans med en åtgärdsplan.

Investeringar

Under året har investeringar motsvarande 30 579 tkr (20 212 tkr) genomförts. I beloppen ingår som största post inköp av fordon.

Övrigt

I samband med genomförd granskning har det inte framkommit något som tyder på att kommunalförbundets årsredovisning i allt väsentligt strider mot KRL och god redovisningssed i övrigt.

Vidare bedöms att de väsentligaste posterna periodiserats tillräckligt för att årsredovisningen ska ge en rättvisande bild av resultat och ekonomisk ställning per den 31 december 2016.

4 Revisionsfrågor

4.1 Lämnar årsredovisningen upplysning om verksamhetens utfall, verksamhetens finansiering och den ekonomiska ställningen?

Årsredovisningen bedöms att i allt väsentligt redogöra dess finansiering samt den ekonomiska ställningen.

4.2 Är årsredovisningens resultat förenligt med de mål direktionen beslutat avseende god ekonomisk hushållning?

Förbundet redogör i årsredovisningen för måluppfyllelse av förbundets finansiella mål. Utifrån granskningen görs samma bedömning - att målet är uppfyllt. Förbundet redovisar inga verksamhetsmål för god ekonomisk hushållning varför måluppfyllelsen ej kan bedömas.

4.3 Är balanskravet uppfyllt och hanteras eventuella underskott i enlighet med balanskravets regler?

Balanskravet bedöms vara uppfyllt.

4.3 Är räkenskaperna i allt väsentligt rättvisande? Med rättvisande avses följsamhet mot lag, rekommendationer och god redovisningssed.

Räkenskaperna bedöms att i allt väsentligt vara hanterade enligt KRL och god redovisningssed och därmed ge en rättvisande bild av resultatet.

Linköping 2017-03-02



Peter Alexandersson

Kommunal yrkesrevisor



Thu Berglund

Revisionsassistent