

LINKÖPINGS KOMMUN
Kommunledningsförvaltningen
2021-04-13
Dnr: KS 2021-37
Fig:



**Räddningstjänsten
Östra Götaland**

Granskning av delårsrapport per 31 augusti 2020



NORRKÖPING

Revisionskontoret

Handläggare, titel, telefon

Anna Holmberg, sakkunnig revisor

011-15 17 98

Revisionsrapport

1(7)

2020-10-19

KR 2020/0018

Granskning av delårsrapport per 31 augusti 2020

Innehållsförteckning

1. Sammanfattning	2
2. Inledning	3
3. Resultat av granskningen	5
4. Bedömning revisionsfrågor	7

1. Sammanfattning

Väsentliga bedömningar/iakttagelser som har noterats i granskningen är;

- Prognosen per 31 augusti för helåret 2020 visar ett resultat för förbundet om 666 tkr. Vilket innebär att de av förbundet i delårsrapporten angivna finansiella målen beräknas uppnås utifrån de fakta och prognoser som idag är kända.
- Vår bedömning är att förbundet uppfyller balanskravet per delåret. Och vi delar förbundets bedömning att utifrån de fakta och prognoser som idag är kända kommer förbundet att klara balanskravet för helåret.
- Förbundet har i år lyft in och förtydligat prognosen för måluppfyllelse avseende verksamhetsmål för god ekonomisk hushållning i sin förvaltningsberättelse. Rapporten Uppföljning verksamhetsplan 2020 är även bifogad som en bilaga till delårsrapporten. Vi bedömer att det nu finns en god följsamhet till gällande lagstiftning.
- Förbundet har under året aktivt arbetat med de brister som tidigare års granskningar noterat avseende den sidoordnade bokföringen. Förbundets anläggningstillgångar har inventerats och förts över till ett anläggningsregister.

2. Inledning

Vi vill uppmärksamma läsaren på att våra analyser kommer löpande i rapporten tillsammans med iakttagelser.

Denna rapport behandlar vår översiktliga granskning av Räddningstjänsten Östra Götalands delårsrapport per 31 augusti 2020.

Enligt kommunallagen 12 kap. 1 § ska revisorerna pröva om verksamheten sköts på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt, om räkenskaperna är rättvisande och om den interna kontrollen är tillräcklig. Granskningen ska genomföras enligt god revisionssed i kommunal verksamhet och i enlighet med kommunallagen.

Enligt kommunallagen ska revisorerna granska en delårsrapport som omfattar minst sex månader och högst åtta månader av verksamhetsåret.

Granskningen har utförts av Anna Holmberg från Norrköpings kommuns revisionskontor.

2.1 Syfte och revisionsfrågor

Syftet med granskningen är att översiktligt pröva om delårsrapporten och räkenskaperna är rättvisande och om delårsrapporten är förenlig med de mål direktionen beslutat. Denna delårsgranskning ska besvara följande revisionsfrågor:

- Är delårsrapporten upprättad enligt god redovisningssed för kommunal verksamhet?
- Är resultatet i delårsrapporten förenligt med de mål direktionen fastställt för såväl finansiella som verksamhets mål?
- Ger delårsrapporten en rättvisande bild av resultat och ställning?
- Finns större bedömningsposter eller komplexa transaktioner som behöver särskild uppmärksamhet inför årsbokslutet?

2.2 Metod

Granskningen grundas på en analys av resultat- och balansräkning samt en utökad granskning av poster som är av väsentlig betydelse för resultat och ställning.

Granskningen har i enlighet med god revisionssed varit översiktlig. En revision innefattar att granska ett urval av underlag för belopp och annan information i räkenskapshandlingarna.

Revisionskontoret

2020-10-19

Denna rapport har kvalitetssäkrats av Caroline Nyman (stadsrevisor Norrköpings kommun) enligt revisionskontorets checklista för kvalitetssäkring av rapport, som baseras på Skyrev:s regler. Rapporten har faktagranskats av förbundets chefsekonom.

2.3 Revisionskriterier

De bedömningsgrunder som har bildat underlag för revisionens analyser, slutsatser och bedömningar bygger på;

- Kommunallag (2017:725)
- Lag (2018:597) om kommunal bokföring och redovisning
- Rekommendationer från Rådet för kommunal redovisning

2.4 Avgränsning

Granskningen av delårsrapporten är översiktlig och inriktas på att bedöma om resultatet i delårsrapporten är förenligt med de mål förbundet beslutat om för en god ekonomisk hushållning, såväl finansiella som för verksamheten.

3. Resultat av granskningen

3.1 Resultaträkning och övergripande analys

Resultaträkning, tkr	Utfall 2019-08-31	Utfall 2020-08-31	Budget 2020	Prognos 2020
Verksamhetens externa intäkter	22 356	15 594	25 010	24 110
Verksamhetens kostnader	-136 829	-133 516	-208 477	-208 341
Avskrivningar	-6 934	-6 364	-10 800	-9 854
Verksamhetens nettokostnader	-121 408	-124 286	-194 267	-194 085
Medlemsbidrag	128 364	130 171	195 001	195 001
Resultat före finansiella poster	6 957	5 885	734	916
Finansiella intäkter	2	0	0	0
Finansiella kostnader	-286	-154	-420	-250
Årets resultat	6 673	5 731	314	666

Covid-19 har påverkat förbundets verksamhet under perioden. Utbildnings- och uppsökandeverksamheten stannade i princip upp helt. Viss återstart av utbildningsverksamhet går nu att se under hösten. Investeringar har försenats då leveranser inte kunnat ske på grund av den rådande pandemin.

Det prognostiserade positiva resultatet beräknas bli högre än budget, vilket bland annat beror på lägre kapitalkostnader för investeringar och upplåning checkräkning. Förbundets årsprognos avseende investeringar är något lägre än budget, vilket främst beror på utfallet i upphandlingen av de två nya höjdfordonen.

3.2 Rättvisande räkenskaper

En förutsättning för att kunna göra en bedömning av om förbundets ekonomi är i balans är att räkenskaperna är rättvisande.

Förbundet gör utöver delårs- och årsbokslut även tertialbokslut per 30 april. Rutinerna vid upprättande av delårsbokslutet är väsentligt förenklade jämfört med rutinerna vid årsbokslutet.

3.2.1 Sidoordnade system

Enligt god redovisningssed skall tillgångar och skulder specificeras i en sidoordnad bokföring utifrån det behov som finns för att ge en tillfredställande överblick och kontroll. Detta framgår av Lag om kommunal bokföring och redovisning 3 kap 6§. Några exempel på sådan sidoordnad bokföring är kundreskontran, leverantörsreskontra och anläggningsregister.

Förbundet har sidoordnad bokföring avseende flera tillgångs- och skuldposter, i de fall systemstöd i form av programvara används tillhandahålls dessa av Norrköpings kommun.

Revisionskontoret

2020-10-19

Vi har i våra tidigare granskningar kunnat notera brister i några av dessa system och att de inte uppfyller ändamålet god redovisningssed. Vi ser positivt på hur förbundet arbetat med detta under året.

- Anläggningsregister, förbundet har under perioden fört över sitt anläggningsregister från Excel till modul i ekonomisystemet. En genomgång och inventering har skett av förbundets tillgångar. Vår bedömning är att förbundet säkerställt att ett ändamålsenligt system nu finns för sina anläggningstillgångar.
- Leverantörsreskontran, här kvarstår brister i systemet detta är dock något som ligger till viss del utanför förbundets kontroll. Norrköpings kommun som är ”ägare” till systemet har under året fortsatt sitt arbete med att identifiera, utreda och åtgärda systemfel som skapar felaktigheter i leverantörsreskontra och redovisning.

3.3 Delårsrapporten

Rådet för kommunal redovisning, RKR, har i sin rekommendation R17 förtydligat kraven den nya lagstiftningen ställer på delårsrapporten. I delårsrapporten kan förbundet välja att tillhandahålla information i mindre omfattning än i årsredovisningen då läsaren förutsätts ha tillgång till förbundets senaste årsredovisning.

Vi kan i vår granskning konstatera att förbundet hörsammat våra rekommendationer och delårsrapporten 2020 följer i allt väsentligt gällande lagstiftning, rekommendation R 17 och därmed god redovisningssed.

3.4 Uppföljning av mål för god ekonomisk hushållning

Finansiella mål:

- Det egna kapitalet ska motsvara minst 5% av nettoomsättningen.

Det egna kapitalet uppgår till 19 766 tkr per 31 augusti 2020 vilket motsvarar 13,6% av nettoomsättningen på 145 765 tkr.

Utifrån det prognostiserade årsresultatet för 2020 kommer det egna kapitalet uppgå till 14 701 tkr per 31 december 2020 vilket motsvarar 6,7% av den prognostiserade nettoomsättningen på 219 111 tkr.

- Investeringarna ska inte över tid överstiga i snitt 15 mnkr per år.

Årets investeringar uppgår till 12,2 mnkr per 31 augusti 2020 och prognosen för helår är en investeringsnivå på 18,3 mnkr. Sett över en treårsperiod inklusive årets prognos ligger förbundets investeringar på ett snitt om 11,3 mnkr.

Vi delar förbundets bedömning att de finansiella målen för god ekonomisk hushållning kommer att uppnås utifrån de fakta och prognoser som idag är kända.

Revisionskontoret

2020-10-19

Förbundets verksamhetsmål för god ekonomisk hushållning följs upp i en separat rapport som i år lagts som bilaga till delårsrapporten, Verksamhetsplan 2020 uppföljning per 2020-08-31.

Förbundets prognos för helåret är att några av verksamhetsmålen kommer vara svåra att nå då de förutsätter externa kontakter, en verksamhet som på grund av den rådande pandemin legat nere. Prognosen för övriga mål är att det finns goda förutsättningar för att uppfylla dem.

4. Bedömning revisionsfrågor

- Är delårsrapporten upprättad enligt god redovisningssed för kommunal verksamhet?

Delårsrapporten är i allt väsentligt upprättad enligt gällande lag och rekommendationer.

- Är resultatet i delårsrapporten förenligt med de mål direktionen fastställt för såväl finansiella som verksamhets mål?

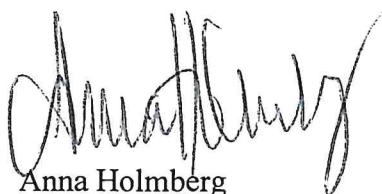
Vi bedömer att resultatet i delårsrapporten i allt väsentligt är förenligt med de mål direktionen fastställt utifrån de fakta och prognoser som idag är kända.

- Ger delårsrapporten en rättvisande bild av resultat och ställning?

Vår bedömning är att delårsrapporten i allt väsentligt ger en rättvisande bild av resultat och ställning.

- Finns större bedömningsposter eller komplexa transaktioner som behöver särskild uppmärksamhet inför årsbokslutet?

Vi bedömer inte att det finns större bedömningsposter, utöver de som är normala för verksamheten, att vänta vid årsbokslutet.



Anna Holmberg
Sakkunnig revisor

