

Granskning av delårsbokslut 2023-08-31

Norra Älvsborgs Räddningstjänstförbund

Revisionens uppdrag

- Revisionens uppdrag innebär att självständigt granska ekonomi och verksamhet i förbundet.
- Uppdraget bedrivs enligt kommunallagen och god revisionsed.

Granskning delårsbokslut

- Metod
 - Översiktlig analytisk granskning balans- och resultaträkning
 - Förfrågningar avseende väsentliga avvikelser
 - Avstämning delårsrapport mot huvudbok
 - Avstämning bokslutspecifikationer
 - Övergripande intervju med ekonomiansvarig
 - Granskning delårsrapport
- **Granskning av god ekonomisk hushållning**



lakttagelser

- Resultat per 230831: -206 tkr
 - Budget per 231231: 0 tkr
 - Prognos 2023: -1 100 tkr
 - Resultat per 220831: -1 756 tkr
- Resultatet för perioden i jämförelse med budget har i huvudsak påverkats av:
 - Högre *intäkter* än periodbudget (ca 11,7 mkr) till följd av påverkan justering pensionsskuld samt högre ersättningar för automatlarm samt lägre intäkter kopplat till sotningsverksamheten.
 - Högre *verksamhetskostnader* än vad som budgeterats för (ca 14,8 mkr), påverkat av justering pensionsskuld, i övrigt högre kostnader för personal, kurs- och utbildningskostnader mm.

lakttagelser

- Balansräkningen
 - Periodens avslutade *investeringar* uppgår till 3 842 tkr och pågående investeringar till 9 269 tkr. Investeringsbudget för 2023 uppgår till 13 915 tkr. Prognos 2023 avseende materiella anläggningstillgångar väntas följa budget.
 - Periodens *avsättningar till pensioner* har stämts av och rimlighetsbedömts mot prognoser från Skandia och uppgår till totalt 68 547 tkr i balansräkningen.

Bedömning

- Vår bedömning är, beaktat lämnade iakttagelser, att delårsrapporten per 2023-08-31 i allt väsentligt ger en rättvisande bild av förbundets ekonomiska resultat och ställning.

- **Uttalande**

Grundat på vår översiktliga granskning har det inte kommit fram några omständigheter som ger oss anledning att anse att den bifogade delårsrapportens resultaträkning, balansräkning, den översiktliga beskrivningen av förbundets investeringsverksamhet samt noter inte, i allt väsentligt, är upprättade i enlighet med LKBR.



Granskning av
balanskrav och god
ekonomisk hushållning -
delårsrapport

Bakgrund

- Budgeten ska enligt kommunallagen innehålla mål och riktlinjer för verksamheten samt finansiella mål som är av betydelse för en god ekonomisk hushållning (GEH).
- Dessa mål ska utvärderas i delårsrapport och i årsredovisning.
- EY har på uppdrag av de förtroendevalda revisorerna granskat om:
 - Förbundet förväntas efterleva kommunallagens krav på en ekonomi i balans.
 - Resultaten i delårsrapporten är förenliga med de fastställda målen för god ekonomisk hushållning, det vill säga om det finns förutsättningar för att målen kommer att uppnås.
- Syftet med granskningen är att ge revisorerna underlag för sin skriftliga bedömning vilken ska biläggas delårsrapporten.

lakttagelser

Direktionens definition av GEH:

”Förbundet ska ha en ekonomi i balans och använda resurser för rätt ändamål på ett effektivt sätt”

- Det saknas kriterier för när god ekonomisk hushållning anses uppnås

Mål för god ekonomisk hushållning

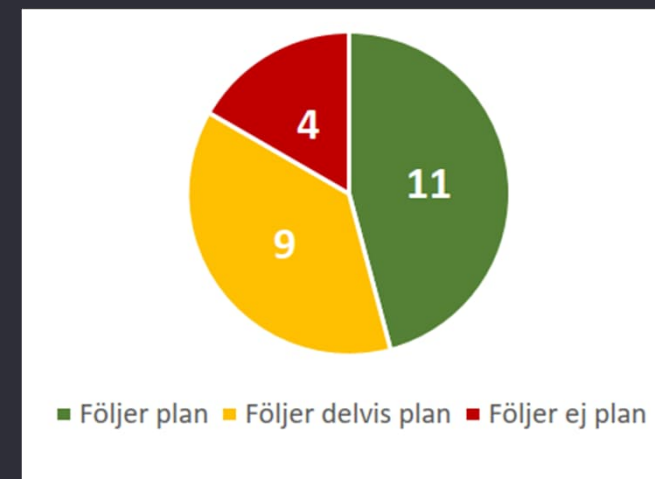
8 finansiella mål; 3 följer plan, 3 följer delvis plan och 2 följer inte plan

16 verksamhetsmässiga mål; 8 följer plan, 6 följer delvis plan, 2 följer inte plan

- Finansiella och verksamhetsmässiga mål finns och följs upp, men det görs ingen samlad bedömning av huruvida god ekonomisk hushållning uppnås
- Otydlighet i hur måluppfyllelsen bedöms – det saknas indikatorer/riktvärden eller motsvarande

Balanskravet

Prognosen indikerar att balanskravet inte kommer att uppnås



Vår bedömning

- Vi konstaterar att det saknas kriterier för vilken måluppfyllelse som krävs för att uppnå god ekonomisk hushållning.
- Förbundsdirektionen uttalar sig inte om huruvida god ekonomisk hushållning förväntas uppnås.
- Det är enligt vår bedömning otydligt vad som ligger till grund för bedömningen av måluppfyllelse för merparten av de 24 finansiella och verksamhetsmässiga mål som beslutats.
- Mot bakgrund av detta är vår bedömning att vi inte kan uttala oss om huruvida resultatet i delårsrapporten är förenligt med målen för god ekonomisk hushållning. Vi konstaterar emellertid att flera av målen inte förväntas uppnås och att förbundet också prognostiserar ett negativt balanskravsresultat.

Vår bedömning

- Vi rekommenderar att direktionen tar fram tydligare kriterier för god ekonomisk hushållning i syfte att tydliggöra förutsättningarna för detta arbete.
- Vi rekommenderar att direktionen i delårsrapporten uttalar sig om huruvida god ekonomisk hushållning förväntas uppnås.
- Vi rekommenderar att direktionen tydliggör hur måluppfyllelsen bedöms, exempelvis genom att ange målvärden för respektive mål.