

Granskning av årsredovisning 2019

Norra Älvsborgs Räddningstjänstförbund

Inger Andersson
Rebecka Äremann



Innehållsförteckning

1.	Inledning	3
2.	laktagelser och bedömningar	5
3.	Bedömningar utifrån revisionsfrågor	10

Sammanfattning

PwC har på uppdrag av kommunalförbundets förtroendevalda revisorer granskat kommunalförbundets årsredovisning för perioden 2019-01-01 – 2019-12-31. Uppdraget ingår som en obligatorisk del av revisionsplanen för år 2019.

Syftet med granskningen är att ge kommunalförbundets revisorer underlag för sin skriftliga bedömning om årsredovisningen är upprättad i enlighet med lagens krav och god redovisningssed samt om resultatet är förenligt med de mål som direktionen beslutat.

Med utgångspunkt från ställda revisionsfrågor lämnas följande revisionella bedömningar:

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

Vi bedömer att årsredovisningen i allt väsentligt innehåller upplysning om verksamhetens utfall, verksamhetens finansiering och den ekonomiska ställningen.

Avvikelse mot lag och god sed sker avseende att anpassning till ny lagstiftning ej skett i sin helhet.

Kommunalförbundet lever upp till kommunallagens krav på en ekonomi i balans.

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

Vi bedömer att resultatet är förenligt med de finansiella mål som direktionen fastställt i budget 2019.

Vi bedömer, utifrån årsredovisningens återrapportering, att verksamhetens utfall delvis är förenligt med de av direktionen fastställda verksamhetsmålen i handlingsprogram 2016-2018 med förlängning 2019. Redovisningen bör utvecklas.

Direktionen lämnar ingen sammanfattande bedömning avseende den samlade måluppfyllelsen avseende god ekonomisk hushållning för år 2019.

Är räkenskaperna i allt väsentligt rättvisande?

Vi bedömer att räkenskaperna i allt väsentligt är rättvisande.

1. Inledning

Bakgrund

Enligt 4 kap 3 § LKBR ska årsredovisningens delar upprättas som en helhet och ge en rättvisande bild av verksamhetens resultat och kommunalförbundets ekonomiska ställning.

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

Revisorerna ska enligt kommunallagen 12 kap. 2 § bedöma om resultaten i årsredovisningen är förenliga med de mål som direktionen beslutat. Revisorernas skriftliga beskrivning ska lämnas till fullmäktige inför behandlingen av årsredovisningen. Denna granskning utgör underlag för det utlåtande som revisorerna ska lämna till fullmäktige.

Revisionsobjekt är direktionen som är ansvarig för årsredovisningens upprättande.

Syfte och Revisionsfrågor

Granskningen syftar till att ge revisorerna underlag för sin skriftliga bedömning om årsredovisningen är upprättad i enlighet med lagens krav och god redovisningssed samt om resultatet är förenligt med de mål som direktionen beslutat.

Granskningen ska 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 räkenskaperna i allt väsentligt rättvisande?

Revisionskriterier

Följande kriterier används i granskningen:

- Kommunallag (KL)
- Lag om kommunal bokföring och redovisning (LKBR)
- Rådet för kommunal redovisnings rekommendationer (RKR)
- Direktionens beslut avseende god ekonomisk hushållning

Avgränsning och metod

Avgränsning och inriktning har skett efter en bedömning av väsentlighet och risk. Till grund för bedömningen ligger bland annat resultatet av tidigare års granskning och förändringar i normgivningen avseende den kommunala redovisningen.

Fel i räkenskaperna betraktas som väsentliga om de är av sådan omfattning eller form att de, om de varit kända för en välinformerad läsare av årsredovisningen med intressen i kommunalförbundet, hade påverkat dennes bedömning av kommunalförbundet. Detta kan inkludera såväl kvalitativa som kvantitativa fel och varierar mellan kommunalförbund och verksamheter.

Granskningen har utförts enligt god revisionssed med utgångspunkt i utkast "Vägledning för redovisningsrevision i kommuner och landsting" från Sveriges kommunala yrkesrevisorer (SKYREV). Granskningen har skett genom intervjuer, dokumentgranskning och granskning av räkenskapsmaterial.

Vår granskning omfattar inte intern kontroll i system och rutiner som genererar underlag till den finansiella rapporteringen.

Den granskade årsredovisningen fastställs av direktionen 2020-02-14 och medlemskommunernas fullmäktige behandlar årsredovisningen under mars/april månad.

Rapportens innehåll har sakgranskats av ekonomichef och förbundschef.

2. Iakttagelser och bedömningar

Verksamhetens utfall, finansiering och ekonomiska ställning

Lag om kommunal bokföring och redovisning (LKBR) trädde i kraft 1 januari 2019. Lagen tillämpas första gången på bokföring, delårsrapport och årsredovisning för räkenskapsåret 2019.

Iakttagelser

Förvaltningsberättelse

I RKR's rekommendation R15 Förvaltningsberättelse anges att förvaltningsberättelsen ska innehålla följande huvudrubriker:

- Översikt av verksamhetens utveckling
- Viktiga förhållanden för resultat och ekonomisk ställning
- Händelser av väsentlig betydelse
- Styrning och uppföljning av kommunalförbundets verksamhet
- God ekonomisk hushållning och ekonomisk ställning
- Balanskravsresultat
- Väsentliga personalförhållanden
- Förväntade utveckling

Rekommendationen gäller från och med räkenskapsåret 2020. Tidigare tillämpning uppmuntras. Det skall noteras att krav på ovanstående uppgifter finns i LKBR, som gäller från 2019 och det är aldrig förenligt med god redovisningssed att avvika från uttryckliga lagregler.

Förvaltningsberättelsen i Norra Älvsborgs Räddningstjänstförbunds årsredovisning innehåller majoriteten av ovanstående rubriker och även den information som efterfrågas. Det varierar dock hur väl rubrikerna är i överensstämmelse med den underliggande informationen. Utformningen av förvaltningsberättelsen är inte anpassad till den nya lagstiftningen, varför det i en del fall föreligger svårighet att hitta uppgifterna. Som framgår av redovisningsprinciperna kommer en anpassning till lag och rekommendation att ske under 2020.

Förvaltningsberättelsen innehåller upplysningar om årets resultat efter balanskravsjusteringar. Kommunalförbundet har inga tidigare underskott att återställa.

Driftredovisning

RKR:s rekommendation R14 Drift- och investeringsredovisning börjar gälla år 2020, men tidigare tillämpning uppmuntras. I LKBR anges endast att såväl drift- som investeringsredovisning skall redovisas separat.

Årsredovisningen innehåller en driftredovisning i eget avsnitt. Det framgår hur utfallet förhåller sig till den budget som fastställs för den löpande verksamheten.

Investeringsredovisning

Årsredovisningen innehåller en investeringsredovisning i eget avsnitt. Investeringsredovisningen omfattar en samlad redovisning av kommunalförbundets investeringsverksamhet.

Bedömning

Vi bedömer att årsredovisningen i allt väsentligt redogör för utfallet av verksamheten, verksamhetens finansiering och den ekonomiska ställningen.

Avvikelse mot lag och god sed sker avseende att anpassning till ny lagstiftning ej skett i sin helhet avseende utformning av förvaltningsberättelsen. RKR´s rekommendation gäller från och med räkenskapsåret 2020. Tidigare tillämpning uppmuntras. Det skall noteras att krav på ovanstående uppgifter finns i LKBR, som gäller från 2019 och det är aldrig förenligt med god redovisningssed att avvika från uttryckliga lagregler. Lagstiftarens intentioner är att förvaltningsberättelsens innehåll ska tydliggöras och att informationen blir mer lättillgänglig. Detta bland annat i syfte att öka jämförbarhet med andra kommuner/kommunalförbund.

Kommunalförbundet lever upp till kommunallagens krav på en ekonomi i balans för år 2019. Kommunalförbundet har inget negativt resultat från tidigare år att återställa.

God ekonomisk hushållning

lakttagelser

Finansiella mål

Direktionen har i sin finanspolicy beslutat om följande mål gällande god ekonomisk hushållning för finansiell verksamhet. Förbundet ska:

- Förvalta likvida medel så att bästa möjliga avkastning kan uppnås inom beslutade regler och strategier.
- Förvalta kreditportföljen inom tillåtna mandat till lägsta möjliga upplåningskostnad.
- Administrera betalningsflöden så effektivt som möjligt, till så låg kostnad som möjligt.
- Säkerställa god kontroll och uppföljning över de finansiella riskerna.

Någon avstämning gentemot finanspolicyn görs inte i årsredovisningen.

I årsredovisningen görs en avstämning mot kommunalförbundets finansiella mål för god ekonomisk hushållning som fastställts i budget för 2019.

Finansiella mål	Utfall 2019	Måluppfyllelse
NÄRF ska planera långsiktigt för att möjliggöra investeringar avseende fordon och andra tillgångar som behövs för att driva verksamheten enligt framtagna mål- och verksamhetsplan.	Ny- och reinvesteringar för 2019 har påbörjats löpande under året. Oplanerad men nödvändig investering avseende ombyggnation av övningshuset har medfört att andra större investeringar ej startats	Uppnått
Förbundet ska öka sina intäkter genom att aktivt arbeta för att fler kunder ansluter till befintliga resurser såsom ledningscentralen (LC) samt utföra fler externutbildningar	Samarbetet med Räddningstjänstförbundet Mitt Bohuslän (RMB) har varit i full drift sedan maj 2019. Intäkter avseende larmförmedling har ökat. Planering och utförande av fler externutbildningar når inte upp till budgeterad nivå.	Uppnått
Låneskulden ska uppgå till högst 5 000 tkr år 2019.	Låneskulden löst under året och uppgår vid årsskiftet till 0 kr.	Uppnått.

Av redovisningen framgår att samtliga mål anges som uppfyllda. Vi saknar dock avstämning gentemot de ekonomiska mål för god ekonomisk hushållning som anges i finanspolicyen. Är dessa inte längre aktuella rekommenderar vi att finanspolicyen uppdateras.

Mål för verksamheten

Direktionen har i Handlingsprogram 2016-2018 med prolongering för 2019 beslutat om fyra övergripande verksamhetsmål:

Verksamhetsmål	Utfall 2019	Måluppfyllelse
Den enskildes kunskaper om olyckor ska öka.	I årsredovisningen sammanslagen med nedanstående mål. Ingen sammanfattande kommentar anges, men flera av aktiviteterna är grönmarkerade, vilket vi uppfattar som uppnådda.	Saknas uppgift.
Den enskildes förmåga att agera vid olycka ska öka.	Se ovan.	Se ovan.
Den enskildes väntetid vid olycka ska minska.	I årsredovisningen sammanslagen med nedanstående mål. Ingen sammanfattande kommentar anges, men flera av aktiviteterna är grönmarkerade, vilket vi uppfattar som uppnådda.	Saknas uppgift.
Den enskildes omfattning av skada ska minska.	Se ovan.	Se ovan.

Bedömning

Vi bedömer att utfallet är förenligt med direktionens mål för god ekonomisk hushållning i det finansiella perspektivet.

Direktionen ger ingen samlad bedömning avseende respektive verksamhetsmål. Vi bedömer dock, utifrån årsredovisningens återrapportering, att verksamhetens utfall delvis är förenligt med direktionens övergripande mål för verksamheten.

Direktionen lämnar ingen sammanfattande bedömning avseende den samlade måluppfyllelsen avseende god ekonomisk hushållning för år 2019.

Rättvisande räkenskaper

lakttagelser

Resultaträkning

Resultaträkningen är uppställd enligt LKBR och omfattar erforderliga noter.

Vid granskningen av resultaträkningen för kommunalförbundet har inga väsentliga avvikelser noterats.

Balansräkning

Balansräkningen är upprättad enligt LKBR och omfattar erforderliga noter. Justeringar av ingående balanser till följd av övergången till LKBR har inte varit aktuella.

Vid granskningen av balansräkningen för kommunalförbundet har inga väsentliga avvikelser noterats. Vi har dock noterat mindre avvikelser mellan anläggningsregister och balansräkning. Förvaltningen är medveten om avvikelserna och rättelse kommer att ske under 2020. I likhet med föregående år har noterats att det bland kortfristiga skulder finns post, närmare 2 mnkr, med positivt saldo. Resultatet påverkas inte, men balansomslutningen blir fel.

Kassaflödesanalys

Kassaflödesanalysen är uppställd enligt gällande rekommendation. Den är kompletterad med noter, men förbättring kan ske. Kassaflödesanalysen överensstämmer med övriga delar av årsredovisningen.



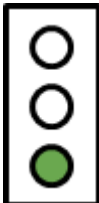
Redovisningsprinciper

Upplysning om tillämpade redovisningsprinciper lämnas som eget avsnitt i årsredovisningen. I avsnittet ingår upplysning om avvikelser från de grundläggande redovisningsprinciperna. Skälen till avvikelserna framgår dock inte.

Bedömning

Vi bedömer att räkenskaperna i allt väsentligt är rättvisande.

3. Bedömningar utifrån revisionsfrågor

Revisionsfråga	Kommentar	
Lämnar årsredovisningen upplysning om verksamhetens utfall, verksamhetens finansiering och den ekonomiska ställningen?	Uppfyllt Struktur och innehåll brister gentemot ny lagstiftning. En anpassning till 2020 års redovisning förutsätts ske.	
Är årsredovisningens resultat förenligt med de mål som direktionsen beslutat avseende god ekonomisk hushållning? <i>Finansiella mål</i> <i>Verksamhetsmål</i>	Uppfyllt Samtliga tre finansiella mål anges som uppfyllda. Delvis uppfyllt Den omfattande redovisningen har förbättrats gentemot delårsrapporten, men är alltså otydlig. "Grönmarkeringar" indikerar att direktionsen anser att aktiviteter etc är uppnådda, men en sammanfattande kommentar saknas alltså.	
Är räkenskaperna i allt väsentligt rättvisande?	Uppfyllt Några mindre brister föreligger, men är inte av den digniteten att redovisningen påverkas väsentligt.	

Rekommendationer

Utifrån genomförd granskning rekommenderar vi att förvaltningsberättelsen utformas för att vara i linje med lagstiftarens krav och intentioner. Vidare rekommenderas en översyn avseende redovisningen av god ekonomisk hushållning ur ett verksamhetsperspektiv.

2020-02-13

Uppdragsledare
Johan Osbeck

Projektledare
Inger Andersson

Denna rapport har upprättats av Öhrlings PricewaterhouseCoopers AB (org nr 556029-6740) (PwC) på uppdrag av Norra Älvsborgs Räddningstjänstförbund enligt de villkor och under de förutsättningar som framgår av projektplan från den 18 november 2019. PwC ansvarar inte utan särskilt åtagande, gentemot annan som tar del av och förlitar sig på hela eller delar av denna rapport.

