

Kommunfullmäktige i Falkenbergs kommun
Kommunfullmäktige i Varbergs kommun

Revisorernas bedömning av delårsrapport


Vi, av fullmäktige utsedda revisorer, har uppdraget att bedöma om resultatet i delårsrapport per 2018-08-31 är förenligt med de mål fullmäktige beslutat. Revisorernas bedömning ska biläggas delårsrapporten inför fullmäktiges behandling av densamma.

Bedömningen är baserad på en översiktlig granskning av delårsrapporten. Det innebär att granskningen har varit begränsad i omfattning, inriktad på övergripande analys och inte på detaljer i redovisningen. Granskningsresultatet framgår av bifogad granskningsrapport som utarbetats av PwC.

Revisorerna bedömer att:

- det är oklart om balanskravet kommer att uppfyllas 2018.
- det finns förutsättningar för att två av fyra finansiella mål kommer att uppnås år 2018.
- i vilken grad övergripande verksamhetsmål kommer att uppnås 2018 är oklart. I delårsrapporten görs bedömningen att samtliga utvecklingsmål kommer att klaras och att alla åtgärder som beslutats om i verksamhetsplan 2018 kommer att uppfyllas. Med ledning av vad som framgår i delårsrapporten kommer samtliga utvecklingsmål att klaras och alla åtgärder som beslutats om i verksamhetsplan 2018 kommer att uppfyllas.
- delårsrapporten är i allt väsentligt upprättad enligt lagens krav och god redovisnings- sed i övrigt.

Falkenberg den 8 oktober 2018



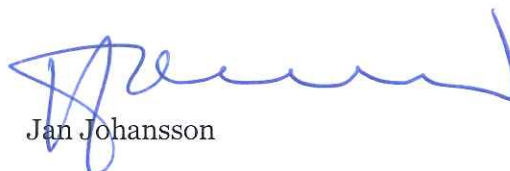
Rune Andersson



Gösta Svensson



Göran Jarhult



Jan Johansson

Bilaga: Revisionsrapport: "Översiktlig granskning av delårsrapport 2018 Räddningstjänsten Väst"

Översiktlig granskning av delårsrapport 2018



Räddningstjänsten Väst

Sammanfattande bedömning

Vår samlade bedömning är att

- delårsrapporten i allt väsentligt uppfyller kraven enligt den kommunala redovisningslagen och god redovisningssed.*
- det är oklart huruvida balanskravet kommer att uppnås för 2018.*
- två av fyra finansiella mål bedöms uppnås 2018.*
- att verksamhetens prognostiserade utfall är förenligt med de av fullmäktige fastställda målen i ägardirektiv.*

Bakgrund

Kommuner är enligt den kommunala redovisningslagen (KRL), skyldiga att minst en gång om året upprätta en särskild redovisning (delårsrapport) för verksamheten från årets början.

Delårsrapporten ska omfatta en period av minst hälften och högst två tredjedelar av räkenskapsåret, det vill säga en rapport till och med juni, juli eller augusti månad.

Direktionen ska inom två månader efter utgången av den period av räkenskapsåret som delårsrapporten omfattar överlämna delårsrapporten till fullmäktige och revisorer

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

Syfte och revisionsfrågor

Granskningen syftar till att ge revisorerna underlag för en skriftlig bedömning, vilken ska biläggas delårsrapporten i samband med fullmäktiges behandling av denna.

Följande revisionsfrågor ska besvaras:

- Har delårsrapporten upprättats enligt lagens krav och god redovisningssed?
- Är resultaten i delårsrapporten förenliga med de av fullmäktige fastställda målen för god ekonomisk hushållning, det vill säga finns det förutsättningar för att målen kommer att uppnås?

Ansvarig nämnd och revisionskriterier

Direktionen (revisionsobjekt) är ansvarig för upprättandet av delårsrapporten som enligt 11 kap 16 § KL ska godkännas av kommunfullmäktige.

Granskningen av delårsrapporten innebär en bedömning av om rapporten följer:

- Kommunallagen
- Kommunal redovisningslag (KRL)
- Rådet för kommunal redovisnings rekommendation, RKR 22, samt god redovisningssed i övrigt.
- Fullmäktigebeslut avseende god ekonomisk hushållning

Avgränsning och metod

Granskningen av delårsrapporten avgränsas till följande:

- översiktlig granskning av det siffermässiga bokslutet per 2018-08-31,
- förvaltningsberättelsens innehåll,
- hur kommunalförbundet redovisar hur väl det prognostiserade resultatet är förenligt med målen för god ekonomisk hushållning (både 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.

Rapporten är sakgranskad av förbundsdirektör, förbundsekonom och kommunikationsstrateg.

Krav på förvaltningsberättelse RKR 22

Händelser av väsentlig betydelse som inträffat under eller efter delårsperiodens slut

- Redovisas i enlighet med krav.

Förväntad utveckling avseende ekonomi och verksamhet

- Redovisas i enlighet med krav.

Samlad redovisning av investeringsverksamheten

- Redovisas delvis i enlighet med krav. Total investeringsbudget uppgår till 9,7 mnkr. Vid delåret har investeringar gjorts till ett värde om 3,1 mnkr. Prognosen lyder på att cirka hälften av hela investeringsbudgeten kommer att utnyttjas. Resterande del anges behöva ombudgeteras till 2019.

Krav på förvaltningsberättelse RKR 22, forts.

Förhållandet mellan helårsprognos och den fastställda budgeten för den löpande verksamheten

- Redovisas i enlighet med krav.
- Verksamheterna visar totalt ett 0-resultat.

En samlad bedömning om huruvida målen för god ekonomisk hushållning kommer att kunna uppnås.

- Har gjorts. Närmare redovisning längre fram.

En bedömning av balanskravsresultat utifrån helårsprognos.

Prognostiserat resultat är 0 mnkr. Vid avstämning mot balanskravet skall realisationsvinster om 0,3 mnkr exkluderas. Risk finns därmed att förbundet inte kommer att uppnå balanskravet. Det finns inte något underskott från tidigare år att täcka.

God ekonomisk hushållning – finansiellt perspektiv – fastställda i ägardirektiv

Investeringar ska täckas av egna medel.

Utfall: Årets resultat prognostiseras till 0 mnkr och avskrivningarna till 5 mnkr vilket ger ett investeringsutrymme om 5 mnkr. Investeringarna prognostiseras till knappt 5 mnkr.

Målet uppnås 2018.

Det årliga resultatet efter avskrivningar och finansiella kostnader ska var >0 kr.

Utfall: Resultatet efter avskrivningar och finansiella kostnader (det vill säga årets resultat) prognostiseras till 0 mnkr.

Målet uppnås inte 2018

God ekonomisk hushållning – finansiellt perspektiv, forts

Det egna kapitalet ska vara >0 kr.

Utfall: Eget kapital prognostiseras till 36,9 mnkr.

Målet uppnås 2018

Prognosavvikelsen ska vara < 1 % .

Utfall: Prognosen i augusti visar 0 mnkr. Avstämning kommer att göras gentemot slutligt resultat.

Målet mäts i årsbokslutet.

God ekonomisk hushållning – verksamhetsperspektiv – fastställda i ägardirektiv

- **Den enskildes förmåga att förebygga och hantera oönskade händelser ska öka.**
- **Antalet oönskade händelser ska minska**
- **Responstiderna ska minska**

Direktionen har utifrån dessa fastställt fyra utvecklingsmål för perioden 2016 – 2020:

- Ökat skydd i hemmet hos de mest sårbara grupperna.
- Få fler att agera vid olycka.
- Tillsammans med andra minska antalet olyckor med fokus på trafikolyckor.

God ekonomisk hushållning – verksamhetsperspektiv – fastställda i ägardirektiv, forts.

- Responstiden vid en olycka ska minska genom att strukturerat involvera fler aktörer.

För ovanstående mål har i verksamhetsplan 2018 tagits fram olika åtgärder – totalt sju stycken – som ska genomföras under året. I delårsrapporten anges att sex åtgärder/punkter är delvis genomförda och en ej klar.

Härtill har beslut fattats om ytterligare ett antal åtgärder i syfte att nå målen:

- Ständiga förbättringar (nio underliggande åtgärder/punkter, varav åtta anges som delvis klara och en ej klar)
- En räddningstjänst för alla – mångfald- och jämställdhetsarbete (tre underliggande åtgärder/punkter, vilka alla uppges som delvis klara).

God ekonomisk hushållning – verksamhetsperspektiv – fastställda i ägardirektiv, forts

Direktionens bedömning är att åtgärderna kommer att vara klara under året, vilket visar på god ekonomisk hushållning ur ett verksamhetsperspektiv.

Rättvisande räkenskaper

Räddningstjänsten Väst följer i stort vad som anges i KRL och RKR's rekommendationer samt i övrigt vad som kan betraktas som god redovisningssed.

Bedömning

Vi bedömer att delårsrapporten i allt väsentligt är upprättad i enlighet med lagens krav och god redovisningssed i övrigt.

Vi bedömer att det prognostiserade resultatet delvis är förenligt med de finansiella mål som fullmäktige fastställt.

Vi bedömer, utifrån delårsrapportens återrapporering, att verksamhetens prognostiserade utfall är förenligt med de utvecklingsmål/åtgärder som direktionen fastställt i verksamhetsplan 2018. Målen syftar till att uppnå de mål avseende god ekonomisk hushållning som fullmäktige fastställt i ägardirektiv.

Varberg 2 oktober 2018

Inger Andersson

Uppdragsledare tillika projektledare