

PM avseende granskning av delårsrapport 2015 Norra Älvsborgs Räddningstjänst

Syfte

Vi har på uppdrag av kommunalförbundets revisorer granskat delårsrapporten i syfte att pröva om denna ger en rättvisande bild av resultatet och den ekonomiska ställningen för rapportperioden och om delårsrapporten i övrigt uppfyller de krav som ställs i KRL 9 kap samt övrig normgivning/vägledning såsom rekommendation från RKR (Rådet för kommunal redovisning) nr 22.

Vi har också översiktligt bedömt huruvida delårsrapporten innehåller en redovisning av måloppfyllelsen utifrån beslutade mål och om styrningen är tillräcklig.

Vår granskning och bedömning är inte heltäckande utan är mer analytisk och översiktlig utifrån en väsentlighets- och riskbedömning av olika revisionsfrågor enligt vägledning från SKYREV samt våra granskningsprogram som omfattar områdena i förvaltningsberättelse, resultaträkning och balansräkning.

Slutsats och synpunkter

Vi bedömer att delårsrapporten i allt väsentligt ger en rättvisande bild av resultat och ställning.

- Bland kundfordringar 1511 finns 3 obetalda fordringar på sammanlagt 9 tkr från 2014 som bör redovisas som osäkra i väntan på besked från kronofogden.
- Kundfordringar 1512 avseende sotning är inte avstämt och i flera avseende osäkra. Utredning pågår och rättelser ske till årsredovisningen.
- Under delåret har det förekommit mindre felaktigheter avseende redovisning av EU-moms och preliminärskatt. Felaktigheterna är rättade. Särskild granskning av rutinerna bör övervägas.
- Resultaten för sotningsverksamheten regleras mot avräkningskonto 2495. Beloppet (tidigare års överskott) uppgår i delårsrapporten till 552 tkr. Detta belopp/konto särredovisas också genom olika verksamhetskonton (806 Trollhättan och 801 Färgelanda). Men med hänsyn till pågående avstämningar av oklarheter avseende bl a påförande av overhead och administrativa kostnader (för att redovisa självkostnaden rätt) sker denna särredovisning först till årsredovisningen 2015.

Delårsrapporten innehåller en uppföljning och utvärdering av målen ur ett ekonomiskt (finansiellt och verksamhetsmässigt) perspektiv som inte helt är förenlig med beslutade mål.

- Förbundet uppnår inte budgeterat resultat. Verksamheternas kostnader är högre och intäkterna är lägre än budgeterat. Förklaringen, som översiktligt framgår av delårsrapporten, är framförallt högre kostnader för material och drift av fordon och lägre intäkter än budget för bl a utbildningar och tillsyner.

- Dessutom finns en övervärderad intäkt budgeterad på direktionen som kan härledas till ett fd avtal med SAAB. Denna felbudgetering var känd redan föregående år och borde inte funnits med i budgeten för 2015.
- Däremot är låneskulden lägre än det angivna måltaket.

Delårsrapporten innehåller "driftredovisningar" för varje avdelning. Vi rekommenderar att den ekonomiska uppföljningen och rapporteringen utvecklas och anpassas till den nya organisationen så att också enheternas avvikelser för delåret och prognos för helår redovisas och kommenteras.

Delårsrapporten innehåller en redovisning av förbundets mål utifrån verksamhetsplanen och handlingsprogrammet. Graden av måloffyllelsen varierar och flera mål följs inte upp. Det saknas både mätning, bedömning och rapportering av flera mål, vilka kommer redovisas till årsredovisning 2015.

Direktionens bokslutsprognos visar på ett underskott med 3 mkr för hela 2015 och budgetansvariga uppmanas i delårsrapporten att anpassa verksamheten till de resurser som tilldelats. I samtal med förbundsledningen samt direktionens presidium framkommer också bedömningen att den ekonomiska obalansen kommer att kvarstå under 2016.

Vi understryker att det är direktionens ansvar att fatta beslut och vidta åtgärder för att anpassa verksamheten till de resurser som tilldelats och därmed uppnå en ekonomi i balans.

Med hänsyn till bristande rapportering av måloffyllelsen anser vi att delårsrapporten inte fullt ut uppfyller syftet att ge direktionen och medlemmarna möjlighet att använda den som ett underlag för styrning, ledning och kontroll av verksamheten.

2015-11-03



Håkan Olsson
PwC