



# Översiktlig granskning

## -Delårsrapport per 2020-08-31

Granskningsrapport

Alingsås och Vårgårda Räddningstjänstförbund

2020-10-19

KPMG AB



**Alingsås och Vårgårda Räddningstjänstförbund**  
Översiktlig granskning  
KPMG AB  
2020-10-19

## Innehållsförteckning

1	Sammanfattning	1
1.1	Räkenskaperna och delårsrapporten	1
1.2	Underlag för revisorernas bedömning utifrån fullmäktiges mål	1
2	Inledning	3
2.1	Syfte och revisionsfråga	3
2.2	Avgränsning	3
2.3	Revisionskriterier	4
2.4	Ansvarig nämnd	4
2.5	Metod	4
3	Resultat av granskningen	5
3.1	Förvaltningsberättelse	5
3.2	Bedömning av förbundets mål med betydelse av god ekonomisk hushållning	5
3.2.1	Finansiella mål	6
3.2.2	Verksamhetsmål	6
3.3	Balanskravsresultat	6
3.4	Resultaträkning	8
3.5	Balansräkning	8
3.6	Redovisningsprinciper	9

## 1 Sammanfattning

Vi har av revisorerna i Alingsås Vårgårda Räddningstjänstförbund fått i uppdrag att översiktligt granska delårsrapporten per 2020-08-31.

Förbundets revisorer ska enligt Kommunallagen<sup>1</sup> 12 kap bedöma om resultatet i delårsrapporten är förenligt med de mål som fullmäktige beslutat. Revisorernas uttalande avges i revisorernas bedömning av delårsrapporten.

Vårt uppdrag är att granska delårsrapporten för att ge revisorerna tillräckligt underlag för sin bedömning.

### Räkenskaperna och delårsrapporten

#### 1.1

De väsentligaste slutsatserna från granskningen kan sammanfattas enligt följande:

- Förbundets **resultat för delåret uppgår till 1,1 mkr (- 0,4 mkr)**, vilket är 1,5 mkr bättre än samma period förra året.
- Förbundets **prognos för resultat efter finansiella poster för helåret uppgår till 1,1 mkr** vilket är 1,6 mkr bättre än förra året (-0,5 mkr).
- Förbundets **balanskravsresultat beräknas uppgå till 1 mkr** för 2020.

Vi har inte identifierat några väsentliga felaktigheter i delårsbokslutet, och i granskningen har det inte framkommit några omständigheter som ger oss anledning att anse att delårsbokslutet inte, i allt väsentligt, är upprättad i enlighet med lagen om kommunal bokföring och redovisning.

### Underlag för revisorernas bedömning utifrån fullmäktiges mål

#### 1.2

Enligt bestämmelser i Kommunallagen<sup>2</sup> ska förbundet i budgeten ange finansiella mål och verksamhetsmål som har betydelse för god ekonomisk hushållning. Revisorerna ska bedöma om resultatet i delårsbokslutet är förenligt med de beslutade målen för den ekonomiska förvaltningen.

Förbundet prognostiserar och gör bedömningen att det finansiella målet kommer uppnås men inte samtliga fokusområden eller tillräckligt många av sina åtaganden.

Därmed uppfylls inte kraven för god ekonomisk hushållning.

---

<sup>1</sup> Kommunallagen (2017:725)

<sup>2</sup> Kommunallagen (2017:725), kapitel 5



## Alingsås och Vårgårda Räddningstjänstförbund

Översiktlig granskning

KPMG AB

2020-10-19

### Finansiella mål

**Vår sammanfattande bedömning** är att resultatet enligt delårsrapporten är förenligt med de av förbundet fastställda finansiella målet. Gällande prognosen för år 2020 har vi inte funnit några indikationer på att förbundets bedömning skulle vara väsentligen felaktig.

### Verksamhetsmål

**Vår bedömning** är att vi inte kan uttala oss om förbundets möjligheter att nå verksamhetsmålen. Förbundets egen bedömning är det finns risk för att ett fokusområde inte är till 75 % uppfyllt samt att möjligheten att uppfylla förbundets åtaganden bedöms vara inom räckhåll.

Gällande prognosen för år 2020 har vi inte funnit några indikationer på att förbundets bedömning skulle vara väsentligen felaktig.



## 2 Inledning

Av kommunala bokförings- och redovisningslagen<sup>3</sup> framgår att kommunala förbund ska upprätta minst en delårsrapport som ska omfatta en period av minst hälften och högst två tredjedelar av räkenskapsåret<sup>4</sup>, det vill säga minst sex månader och högst åtta månader. Det är även den rapport som faller inom ramen för denna period som ska behandlas av kommunfullmäktige och som revisorerna ska göra en bedömning av.

Förbundets revisorer ska enligt 12 kap i kommunallagen bedöma om resultatet i delårsrapporten är förenligt med de mål som fullmäktige beslutat (2 §). Revisorernas uttalanden avges i revisorernas bedömning av delårsrapporten.

### 2.1 Syfte och revisionsfråga

Granskningen syftar till att översiktligt bedöma om:

- ✓ Förbundets delårsrapport har upprättats i enlighet med kommunallagen, kommunal bokförings- och redovisningslag och god redovisningssed i kommuner och regioner
- ✓ Resultatet i delårsrapporten är förenligt med de mål som fullmäktige beslutat, som är av betydelse för god ekonomisk hushållning
- ✓ Resultatet av vår granskning utgör underlag för revisorernas utformning av utlåtandet till kommunfullmäktige

### 2.2 Avgränsning

Vår granskning omfattar delårsrapporten per 2020-08-31.

Vår granskning har skett i den omfattning som följer av God revisionsred i kommunal verksamhet, främst såsom denna definieras av SKR<sup>5</sup> och Skyrev<sup>6</sup>. Det innebär att vi planerat och genomfört den översiktliga granskningen för att med begränsad säkerhet försäkra oss att delårsrapporten inte innehåller väsentliga felaktigheter.

En översiktlig granskning är begränsad i omfattning och riktar i huvudsakligen in sig på intervjuer och analyser. De granskningsåtgärder som vidtas gör det inte möjligt att sammantaget skaffa en sådan säkerhet kring alla viktiga omständigheter som skulle kunna ha blivit identifierade om en fullständig revision utförts.

---

<sup>3</sup> Kommunala bokföringslags- och redovisningslagen (2018:597), börja gälla från och med 1 januari 2019

<sup>4</sup> Kommunala bokföringslags- och redovisningslagen (2018:597), kap 13 1§

<sup>5</sup> Sveriges Kommuner och Regioner

<sup>6</sup> Sveriges Kommunala Yrkesrevisorer



**Alingsås och Vårgårda Räddningstjänstförbund**  
Översiktlig granskning  
KPMG AB  
2020-10-19

Vår granskning av redovisningen utgår från en bedömning av väsentlighet och risk. Granskningen har inte som syfte att identifiera brottsliga handlingar, t ex förskingring.

I delårsrapporten har vi översiktligt granskat resultat- och balansräkning samt tillhörande noter. Övriga delar har enbart granskats med utgångspunkt från att informationen är förenlig med informationen i de finansiella delarna.

Denna rapport sammanfattar i avvikelseform våra väsentligaste iakttagelser från granskningen.

## 2.3 Revisionskriterier

Vi har bedömt om delårsrapporten i allt väsentligt följer:

- ✓ Kommunallag (KL) och kommunal bokförings- och redovisningslag (LKBR)
- ✓ God redovisningssed, definierad av Rådet för Kommunal Redovisning (RKR)
- ✓ Interna regelverk och instruktioner
- ✓ Direktionsbeslut

Vi har bedömt om resultatet i delårsrapporten är förenligt med de beslutade målen för ekonomi och verksamhet som är av betydelse för god ekonomisk hushållning.

## 2.4 Ansvarig nämnd

Granskningen avser förbundsdirektionens delårsrapport.

Rapporten är faktakontrollerad av ansvarig ekonom på Alingsås kommun.

## 2.5 Metod

Granskningen har genomförts genom:

- ✓ Dokumentstudie av relevanta dokument
- ✓ Intervjuer med berörda tjänstemän
- ✓ Analys av nyckeltal för verksamhet och ekonomi
- ✓ Översiktlig analys av resultat- och balansräkning

## 3 Resultat av granskningen

### 3.1 Förvaltningsberättelse

Enligt 13 kap. 2 § LKBR ska en delårsrapport innehålla en resultaträkning, en balansräkning och en förenklad förvaltningsberättelse. RKR preciserar i rekommendation 17 vad förvaltningsberättelsen ska innehålla minimum för att motsvara kraven på en förenklad förvaltningsberättelse.

Vi noterar att förbundets förvaltningsberättelse uppfyller kraven vilka preciseras i RKR R17.

### 3.2 Bedömning av förbundets mål med betydelse av god ekonomisk hushållning

Enligt kommunallagens bestämmelser ska förbundet i budgeten ange finansiella mål och verksamhetsmål som har betydelse för god ekonomisk hushållning. Revisorerna ska bedöma om resultatet i delårsrapporten är förenligt med de av fullmäktige beslutade målen.

För förbundet finns det i "Verksamhetsplan 2020" definierat mål för god ekonomisk hushållning. God ekonomisk hushållning klassificeras utifrån två dimensioner, en finansiell och en verksamhetsmässig.

#### **Finansiella mål**

— Ekonomiskt resultat ska uppgå till minst en procent av omsättningen.

#### **Verksamhetsmål**

- 3 fokusområden vilka samtliga ska som lägst ha uppnått 75 % färdiggrad vid årets slut.
- 23 åtaganden, av vilka minst 14 ska uppnått 100 % färdiggrad och minst 5 ha uppnått 50 % färdiggrad vid årets slut.

Förbundet anger vidare i verksamhetsplanen att "En ekonomi i balans samt en väl fungerande uppföljning och utvärdering av ekonomi och verksamhet är nödvändiga förutsättningar för att räddningstjänstförbundet ska kunna leva upp till kravet på god ekonomisk hushållning".

Förbundet lämnar i delårsrapporten den sammanfattande bedömningen att god ekonomisk hushållning riskerar att inte nås för 2020 enligt följande redogörelse:



## Alingsås och Vårgårda Räddningstjänstförbund

Översiktlig granskning

KPMG AB

2020-10-19

”Prognosen för 2020 är att det finansiella målet ska nås samt att förbundets åtaganden färdigställs, vilket är i linje med god ekonomisk hushållning. Däremot riskerar ett av de tre fokusområdena att inte nå målet om 75 procent i färdiggrad vid årets slut”.

### 3.2.1 Finansiella mål

Det finansiella målet är att:

- *Det ekonomiska resultatet ska uppgå till minst 1 % av budgeterad omsättning.*

1 % av budgeterad omsättning uppgår för 2020 till 0,6 mkr. Prognosen för helåret beräknas till 1,1 mkr, detta motsvarar 1,8% av budgeterad omsättning

**Vår sammanfattande bedömning** är att resultatet enligt delårsrapporten är förenligt med de av förbundet fastställda finansiella målet. Gällande prognosen för år 2020 har vi inte funnit några indikationer på att förbundets bedömning skulle vara väsentligen felaktig.

### 3.2.2 Verksamhetsmål

Verksamhetsmålen är formulerade som 3 fokusområden och 23 åtaganden. inriktningsmål.

- *3 Fokusområden vilka samtliga som lägst ska ha uppnått 75 % färdiggrad vid årets slut.*

Av dessa 3 fokusområden är det ett område ”Ledarskapsutveckling” som förbundet, enligt prognosen, inte kommer ha uppfyllt till 75 %

- *23 åtaganden av vilka minst 14 ska ha uppnått 100 % färdiggrad och minst 5 ska ha uppnått 50 % färdiggrad vid årets slut.*

**Vår bedömning** är att vi inte kan uttala oss om förbundets möjligheter att nå verksamhetsmålen. Förbundets egen bedömning är det finns risk för att ett fokusområde inte är till 75 % uppfyllt samt att möjligheten att uppfylla förbundets åtaganden bedöms vara inom räckhåll.

Gällande prognosen för år 2020 har vi inte funnit några indikationer på att förbundets bedömning skulle vara väsentligen felaktig.

## 3.3 Balanskravsresultat

Ett förbund ska enligt kommunallagen göra en bedömning av balanskravsresultatet baserat på prognostiserat resultat för helåret och detta ska redovisas i förvaltningsberättelsen. Ett eventuellt negativt balanskravsunderskott ska regleras senast tre år





**Alingsås och Vårgårda Räddningstjänstförbund**

Översiktlig granskning

KPMG AB

2020-10-19

efter att det har konstaterats i årsredovisningen. En åtgärdsplan ska antas för hur en reglering ska ske.

Förbundet redovisar en bedömning av balanskravsresultatet i förvaltningsberättelsen. Av delårsrapporten framgår det att förbundets prognostiserade balanskravsresultat för året uppgår till 1,0 mkr.

Sedan finns ett negativt balanskravsresultat att återställa sedan 2017 om – 0,5 mnkr och ett sedan 2019 om – 0,3 mnkr.

Ett balanskravsunderskott ska regleras senast tre år efter att det har konstaterats i årsredovisningen. Förbundet ska anta en åtgärdsplan för hur en reglering ska ske. För att inte tid går förlorad bör åtgärder sättas in så fort som möjligt. Enligt prop. 2003/04:105, bör det åtminstone översiktligt i delårsrapporten framgå vilka åtgärder som krävs för att uppnå balanskravet.

I delårsrapporten framgår i delårsrapporten att en åtgärdsplan har antagits för säkerställande av utfallet i 2020 års budget efter fördjupad månadsuppföljning per 30 april 2020 som visade på en prognos för helåret 2020 på -160 tkr. Efter beslut om åtgärdsplan, (beräknad till 675 tkr), uppgick prognosen för 2020 till 515 tkr.

### 3.4 Resultaträkning

Nedan redovisas en översiktlig ekonomisk jämförelse.

Belopp i mnkr	Utfall	Utfall	Budget	Prognos
	2020-08-31	2019-08-31	2020	2020
Verksamhetens intäkter	40,4	39,4	61,4	61,0
Verksamhetens kostnader	-36,5	-37,4	-57,0	-55,6
Avskrivningar	-2,5	-2,0	-3,3	-3,8
Verksamhetens resultat	1,4	-0,1	1,1	1,6
Finansiella intäkter	0,0	0,0	0,0	0,0
Finansiella kostnader	-0,3	-0,4	-0,5	-0,5
Årets resultat	1,1	-0,4	0,6	1,1

Resultatet och avvikelser jämfört med budget förklaras utförligt i delårsrapporten.

### 3.5 Balansräkning

Belopp i mnkr	2020-08-31	2019-12-31
Anläggningstillgångar	29,3	30,7
Kortfristiga fordringar	5,2	4,7
Kassa Bank	8,7	6,7
Summa tillgångar	43,2	42,1
Eget kapital exkl. årets resultat	-2,6	-2,8
Årets resultat	-1,1	0,3
Avsättningar till pensioner	-17,8	-16,5
Långfristiga skulder	-11,5	-11,7
Kortfristiga skulder	-10,2	-11,4
Summa eget kapital och skulder	-43,2	-42,1



**Alingsås och Vårgårda Räddningstjänstförbund**  
Oversiktlig granskning  
KPMG AB  
2020-10-19

Som framgår av balansräkningen ovan har förbundets ekonomiska ställning förstärkts under perioden.

### 3.6 Redovisningsprinciper

I delårsrapporten ska enligt RKR R17 samma beräkningsmetoder användas som i den senaste årsredovisningen eller, om dessa principer eller metoder har ändrats, en beskrivning av karaktären på och effekten av förändringen. Upplysningar ska även lämnas kring säsongsvariationer, cykliska effekter som har påverkan på verksamheten, karaktären och storleken på jämförelsestörande poster, effekten av ändrade uppskattningar och bedömningar samt förändringar i väsentliga ansvarsförbindelser.

I delårsrapporten anges under avsnittet "Redovisningsprinciper" att redovisningen skett enligt Lagen om Kommunal Bokföring och Redovisning (LKBR) samt de rekommendationer som lämnats av Rådet för kommunal redovisning.

KPMG AB  
2020-10-19

Henrik Blom  
Auktoriserad revisor

Josefine Kjellberg  
Certifierad kommunal yrkesrevisor

#### Document classification: KPMG Confidential

Detta dokument har upprättats enbart för i dokumentet angiven uppdragsgivare och är baserat på det särskilda uppdrag som är avtalat mellan KPMG AB och uppdragsgivaren. KPMG AB tar inte ansvar för om andra än uppdragsgivaren använder dokumentet och informationen i dokumentet. Informationen i dokumentet kan bara garanteras vara aktuell vid tidpunkten för publicerandet av detta dokument. Huruvida detta dokument ska anses vara allmän handling hos mottagaren regleras i offentlighets- och sekretesslagen samt i tryckfrihetsförordningen.