

Granskning av delårsrapport 2020

Södertörns brandförsvarsförbund

Jennifer Höök

Richard Moëll Vahul



Översiktlig granskning


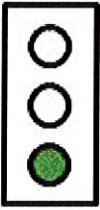
Innehållsförteckning

Inledning	3
lakttagelser och bedömningar	5

Sammanfattning

PwC har på uppdrag av de förtroendevalda revisorerna översiktligt granskat förbundets delårsrapport för perioden 2020-01-01 – 2020-08-31. Uppdraget ingår som en obligatorisk del av revisionsplanen för år 2020.

Med utgångspunkt från ställda revisionsfrågor lämnas följande sammanfattande revisionella bedömning per revisionsfråga:

Revisionsfråga	Kommentar	
Har delårsrapporten upprättats enligt lagens krav och god redovisningssed?	Uppfyllt Inga väsentliga avvikelser mot lag eller god redovisningssed har noterats. Bedömningen i delårsrapporten är att balanskravet kommer att uppfyllas för år 2020.	
Är resultaten i delårsrapporten förenliga med de av fullmäktige fastställda målen för god ekonomisk hushållning, d.v.s. finns förutsättningar att målen kommer att uppnås?	Uppfyllt De finansiella målen bedöms uppfyllas vid helåret. De verksamhetsmässiga målen har i stort sett redan uppnåtts eller bedöms kunna uppnås vid helåret.	

Inledning

Bakgrund

Direktionen ska behandla minst en delårsrapport per år. I samband med direktionens behandling av delårsrapporten ska även revisorerna bedöma resultatet i delårsrapporten. Denna granskning utgör underlag för det utlåtande som revisorerna ska lämna till fullmäktige.

Delårsrapporten ska omfatta en period av minst hälften och högst två tredjedelar av räkenskapsåret och den ska innehålla en översiktlig redogörelse för utvecklingen av förbundets verksamhet och resultat sedan föregående räkenskapsårs utgång.

Revisionsobjekt är direktionen som är ansvarig för delårsrapportens upprättande. Vårt ansvar är att granska delårsrapporten utifrån god sed.

Syfte och Revisionsfrågor

Granskningen syftar till att ge revisorerna underlag för sin skriftliga bedömning vilken skall biläggas delårsrapporten i samband med direktionens behandling av densamma.

Granskningen ska besvara följande revisionsfrågor:

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

Avgränsning och Metod

Granskningen av delårsrapporten omfattar:

- Översiktlig granskning av den finansiella delen av delårsrapporten per 2020-08-31,
- Förvaltningsberättelsens innehåll,
- Hur förbundet redovisar hur väl det prognostiserade resultatet är förenligt med målen för god ekonomisk hushållning (finansiella och verksamhetsmässiga mål).

Granskningen utgår från Vägledning 4, Granskning av delårsrapport, utgiven av Sveriges kommunala yrkesrevisor (SKYREV). Granskningen sker genom analytisk granskning och intervjuer med nyckelpersoner som är ansvariga för delårsrapportens upprättande.

En översiktlig granskning har en annan inriktning och en betydligt mindre omfattning jämfört med den inriktning och omfattning som en revision enligt ISA och god redovisningssed i övrigt har. Detta PM är skrivet i avvikelseform och omfattar våra mest väsentliga iakttagelser och bedömningar.

Den granskade delårsrapporten fastställs av direktionen 2020-10-23.

Rapportens innehåll har sakgranskats av ekonomichef.

Iakttagelser och bedömningar

Lagens krav och god redovisningssed

Iakttagelser

Den upprättade delårsrapporten omfattar perioden januari – augusti. Resultatet för perioden uppgår till 6,5 mnkr. Enligt gällande tidplan kommer direktionen att behandla delårsrapporten inom lagstadgad tid.

Förvaltningsberättelse

Utifrån vår översiktliga granskning gör vi bedömningen att delårsrapporten innehåller de obligatoriska uppgifterna som en förkortad förvaltningsberättelse ska innehålla enligt RKR R 17: såsom:

- Information om händelser av väsentlig betydelse som inträffat under eller efter delårsperiodens slut, men innan delårsrapporten upprättats.
- Upplysningar om förbundets förväntade utveckling avseende ekonomi och verksamhet utifrån god ekonomisk hushållning.
- En redovisning av hur helårsprognosen förhåller sig till den budget som fastställts för den löpande verksamheten görs.
- En bedömning av balanskravsresultatet utifrån helårsprognosen.

Det prognostiserade resultatet uppgår till 855 tkr vilket överstiger budget med 655 tkr. En bedömning av balanskravsresultatet utifrån helårsprognosen lämnas.

Till kommande år rekommenderar vi dock förbundet att omarbete strukturen på delårsrapporten så att det finns en tydlig och sammanhållen förvaltningsberättelse som endast innehåller de obligatoriska delarna som en förkortad förvaltningsberättelse ska innehålla enligt RKR R 17.

Finansiella rapporter

Delårsrapporten innehåller resultat- och balansräkning samt de noter som krävs enligt RKR R17. Räkenskaperna omfattar periodens utfall samt jämförelsetal i enlighet med lag och god sed. Förbundet upprättar ej sammanställd redovisning.

En samlad, översiktlig beskrivning av förbundets drift- och investeringsverksamhet finns i delårsrapporten.

Vid granskningen av periodens resultat- och balansräkning för förbundet har inga väsentliga avvikelser noterats.

Bedömning

Grundat på vår översiktliga granskning har det inte kommit fram några omständigheter som ger oss anledning att anse att delårsboks slutet för förbundet inte, i allt väsentligt, är

upprättad i enlighet med lagens krav och god redovisningssed i övrigt. Bedömningen i delårsrapporten är att balanskravet kommer att uppfyllas för år 2020.

God ekonomisk hushållning

Av Handlingsprogram 2020-2023 för Södertörns brandförsvarsförbund framgår att fyra inriktningar för verksamheten kommer att styra och vägleda förbundets arbete under perioden 2020-2023. Beskrivningen av viktiga åtgärder för att nå inriktningsmålen föregås av en sammanfattning av riskanalysen som utgör grunden för handlingsprogrammet, och det finns även en kort beskrivning som sammanfogar valda inriktningsmål med övergripande iakttagelser från riskanalysen.

Förbundets finansiella mål för god ekonomisk hushållning, en ekonomi i balans, överensstämmer med Lagen om kommunal bokföring och redovisning samt fastställs i verksamhetsplan/budget 2020.

De verksamhetsmässiga målen för god ekonomisk hushållning motsvaras av inriktningsmålen i verksamhetsplan/budget 2020.

Iakttagelser

Finansiella mål

I delårsrapporten görs en avstämning mot årsprognosen avseende förbundets finansiella mål som fastställts i verksamhetsplan 2020. Det finansiella målet för god ekonomisk hushållning är ekonomi i balans, dvs balanskravet. Prognosen för helåret är att förbundet kommer uppfylla balanskravet.

Mål för verksamheten

I förbundets delårsrapport 2020 redovisas en måluppföljning av de effektmål och prestationsmål som fastslagits i verksamhetsplanen för 2020 och som ska stödja måluppfyllelsen av inriktningsmålen i verksamhetsplanen 2020 samt i handlingsprogrammet 2020-2023. Det görs ingen tydlig bedömning av måluppfyllelsen av inriktningsmålen (mål för mål). Dock gör direktionen den sammanfattande bedömningen att, då förbundet i stort sett redan uppnått de verksamhetsmässiga målen eller kommer att uppnå dem till bokslutet, förbundet kommer nå målen för god ekonomisk hushållning till bokslutet.

Bedömning

Grundat på vår översiktliga granskning av delårsrapportens återrapportering har det inte kommit fram några omständigheter som ger oss anledning att anse att det prognostiserade resultatet inte skulle vara förenligt med de finansiella mål som direktionen fastställt i budget 2020.

Grundat på vår översiktliga granskning av delårsrapportens återrapportering har det inte kommit fram några omständigheter som ger oss anledning att anse att det prognostiserade resultatet inte skulle vara förenligt med de verksamhetsmässiga mål som direktionen fastställt i budget 2020. Vi rekommenderar förbundet att till kommande

år tydliggöra kopplingen mellan de övergripande inriktningsmålen och måluppfyllelsen av de årliga effekt- och prestationsmålen samt tydlig utvärdera de fyra inriktningsmålen.

2020-10-12



Richard Moëll Vahul

Uppdragsledare

Jennifer Höök

Granskningsansvarig

Denna rapport har upprättats av Öhrlings PricewaterhouseCoopers AB (org nr 556029-6740) (PwC) på uppdrag av de förtroendevalda revisorerna i Södertörns brandförsvärsförbund enligt de villkor och under de förutsättningar som framgår av projektplan från 2020-03-23. PwC ansvarar inte utan särskilt åtagande, gentemot annan som tar del av och förlitar sig på hela eller delar av denna rapport.