

# Räddningstjänsten Syd (RSYD)

Granskning av delårsbokslut 2022

2022-10-25

**Thomas Hallberg**

*Auktoriserad revisor/certifierad revisor*

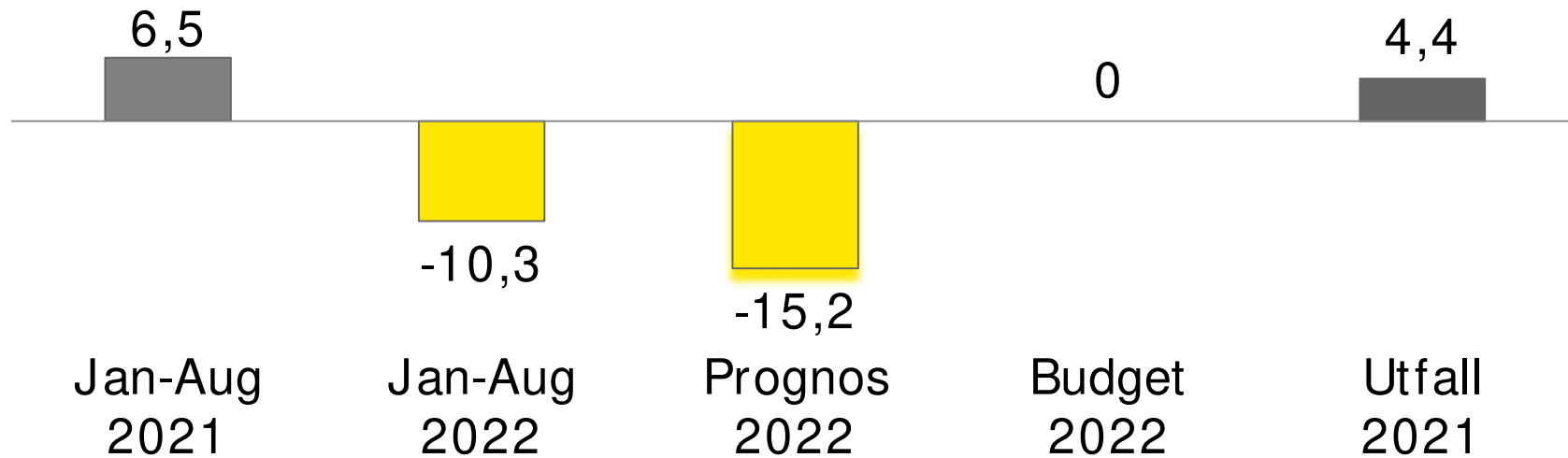
# Syfte med granskningen

---

- ▶ EY har på uppdrag av de förtroendevalda revisorerna i Räddningstjänsten Syd gjort en översiktlig granskning av delårsrapporten per 2022-08-31.
- ▶ Enligt kommunallagen ska revisorerna bedöma om resultatet i delårsrapporten är förenligt med de mål som direktionen beslutat.
- ▶ Granskningen av delårsrapporten har syftet att:
  - ▶ bedöma om ett balanserat resultat kan nås vid årets slut,
  - ▶ bedöma om det är troligt att de av direktionen antagna finansiella målen uppnås, samt
  - ▶ bedöma om verksamheten drivits så att direktionens beslutade mål och inriktningar för verksamheten kan nås
  - ▶ bedöma om delårsrapporten är upprättad enligt god sed och ger en rättvisande bild av resultat och ställning

# Periodens resultat för delåret samt prognos och budget för helåret (RSYD)

Belopp i mnkr



- ▶ Räddningstjänsten Syd (RSYD) redovisar ett resultat för perioden på -10,3 mnkr. Prognosen för helåret uppgår till -15,2 mnkr.
- ▶ Avvikelsen mellan prognos och budget helår 2022 är -15,2 mnkr.
- ▶ I prognosen ligger den största avvikelsen bland finansiella kostnader som ligger ca 17 mnkr över budget vilket förklaras av negativ värdejustering. I övrigt ligger verksamhetsintäkterna med positiv avvikelse på 5,4 mnkr och avskrivningar likaså plus 1,7 mnkr. Vidare ligger övriga driftskostnader på en högre nivå jämfört mot budget -4,3 mnkr och personalkostnaderna -2,5 mnkr.

# God redovisningssed

---

▶ ***Rättvisande räkenskaper***

- ▶ Redovisningsprinciper för delårsbokslutet jämfört med senast upprättad årsredovisning är oförändrade.

▶ ***Kundfordringar***

- ▶ Bedömning har skett avseende osäkra kundfordringar per 2022-08-31. Fordringar som äldre än sex månader reserveras som osäkra i sin helhet.

▶ ***Avsättningar***

- ▶ Pensionsskulden ligger redovisad som avsättning, därmed ligger inget som ansvarsförbindelse. Pensioner är avstämda mot utdrag från KPA i delårsbokslutet.

# God redovisningssed, forts

---

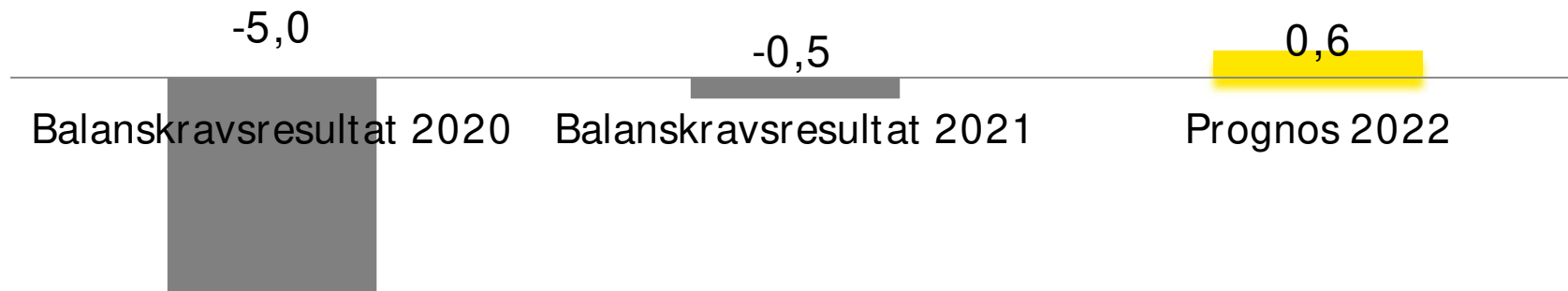
- ▶ ***Rättvisande räkenskaper***
- ▶ ***Delårsrapportens utformning***
- ▶ Vår bedömning är att delårsrapporten har en väl utvecklad struktur och bedöms följa den nya rekommendationen i allt väsentligt.

# Måluppföljning

## Balanskravet

- ▶ I delårsrapportens förvaltningsberättelse finns en redogörelse över det förväntade balanskravsresultatet för räkenskapsåret 2022.
- ▶ Förbundet bedöms leva upp till balanskravet.

Belopp i mnkr



## Säsongsvariationer eller cykliska effekter

- ▶ RKR har i december 2021 gjort en uppdatering i rekommendation R17 Delårsrapport gällande säsongsvariationer och cykliska effekter.
- ▶ En delårsrapport ska innehålla upplysningar i not om stora variationer i när under året intäkter och kostnader uppkommer (säsongsvariationer eller cykliska effekter), vilket gör att utfallet för delårsperioden väsentligt avviker från årsprognosen. Exempel på sådana är: intjänande och uttag av semester, ferielönekostnader, evenemang, uppvärmningskostnader, kostnader för snöröjning.
- ▶ Förbundet har tillämpat förändringen i rekommendationen och redovisat säsongsvariationer i not.

- ▶ Ny standard för kommunal räkenskapsrevision
- ▶ Varför behövs en standard
  - ▶ Många sakkunniga har länge sett ett behov av en standard för granskning av de kommunala räkenskaperna. I praktiken har granskningen till stor del baserats på International Standards on Auditing (ISA), men ingen enhetlig tillämpning har funnits. Ett kommunalt granskningsuppdrag kan inte genomföras fullt ut enligt ISA vilket skapat en osäkerhet.
  - ▶ Det långsiktiga målet med samarbetet mellan SKR, Skyrev och FAR har varit att ta fram en standard för granskningen av räkenskaperna som kan bidra till en granskning av hög kvalitet, som är förutsägbar och där likartad rapportering från sakkunniga även kan ligga till grund för jämförelser inom den kommunala sektorn.
- ▶ Vad kommer att bli bättre med standarden och vilka förändringar blir det
  - ▶ Eftersom det har saknats en standard för granskning av räkenskaperna i en kommun är förhoppningen att den ska bidra till att underlätta och skapa en förutsägbarhet, både för den som beställer och för den som utför räkenskapsrevision. Vidare syftar standarden till att skapa en likvärdig granskning med jämn kvalitet i alla kommuner och regioner.



- ▶ Det sakkunniga biträdet kommer att arbeta mer självständigt med revisionen, även om samarbetet med de förtroendevalda fortsatt är viktigt. Det kommer även innebära en förskjutning mot mer granskning av intern kontroll. Dessutom kommer de sakkunnigas rapportering och kommunikation till de förtroendevalda att förändras där en del av rapporten blir mer lik en revisionsberättelse enligt ISA.
- ▶ Vad ingår i standarden
- ▶ Standarden omfattar:
  - ▶ Revision av årsredovisningens balansräkning, resultaträkning, kassaflödesanalys och noter enligt anvisningar för tillämpning av ISA samt av driftredovisning och investeringsredovisning enligt särskild tillämpningsanvisning av ISA 501. (Revisionsbevis – särskilda överväganden för vissa poster).
  - ▶ Granskning av sammanställda räkenskaper (om sådana finns) enligt särskild instruktion.
  - ▶ Granskning av förvaltningsberättelsen enligt särskild instruktion avseende de enligt LKBR obligatoriska delarna.
  - ▶ Översiktlig granskning av delårsrapport i enlighet med anvisning för tillämpning av International Standard on Review Engagements 2410 (ISRE 2410).

Eftersom standarden innebär att granskningen blir mer likartad så kommer den påverka olika mycket i olika kommuner. Den nya standarden kommer innebära att mer resurser behöver läggas på denna granskning.

### ▶ Vad ingår inte i standarden

- ▶ Standarden utgår från revisorernas uppdrag i kommunallagen att bedöma om räkenskaperna är rättvisande.
- ▶ Standarden omfattar inte granskning av om verksamheten sköts ändamålsenligt och ekonomisk tillfredsställande eller om den interna kontrollen i verksamheten är tillräcklig.
- ▶ Det finns även ytterligare områden som bör ingå i sakkunnigas granskning av delårsrapport och årsredovisning som inte är reglerade i denna standard. Det gäller:
  1. om kommunen efterlever balanskravet
  2. om resultaten i delårsrapport och årsredovisning rörande god ekonomisk hushållning är förenliga med de mål fullmäktige beslutat.
- ▶ Tillämpning fr om 2023-01-01.

# Måluppföljning

## *Finansiella mål*

---

- ▶ Förbundet har antagit fyra finansiella mål som är antagna av direktionen 2019-12-11 och ska gälla 2020-2023.
- ▶ *Resultat och eget kapital*
  - ▶ Under målperioden 2020-2023 eftersträvas ingen ytterligare kapitaluppbyggnad men att det årliga överskottet normalt ska vara positivt. Det finns ett långsiktigt mål på eget kapital uppgående till högst 4 mnkr samt om synnerliga skäl föreligger kan ett negativt resultat budgeteras.
  - ▶ *Helårsprognosen per 2022-08-31 tyder på att eget kapital inte hamnar under 4 mnkr i eget kapital.*
- ▶ *Pensioner*
  - ▶ För att garantera förbundets kommande pensionsförpliktelser ska maximal avsättning, utefter antagen genomsnittlig pensionsålder, göras årligen efter underlag från förbundets pensionsinstitut. Övriga pensionsåtaganden tryggas genom försäkringslösningar.
  - ▶ *Förbundet gör maximal avsättning till pensioner.*

# Måluppföljning

## Finansiella mål, forts

---

### ▶ *Likviditet*

- ▶ Likvida medel ska om möjligt placeras räntebärande. Förbundets överlikviditet, som inte behövs för löpande betalningar, ska placeras på ett tryggt och säkert med rimlig avkastning. Målet med likviditetsförvaltningen är att säkerställa förbundets betalningsförmåga på kort sikt. För närvarande har inte förbundet någon överskottslikviditet placerad kortfristigt på fasträntekonto.
- ▶ Målet med den långsiktiga kapitalförvaltningen kopplat till pensionsskulden för de tillgångar som inte används till återlån, ett avkastningsmål om 0,5 procentenheter utöver årlig inflation. Per 2022-08-31 var avkastningen 3,4%
- ▶ *Målet bedöms vara svårt att nå detta år med nuvarande inflation.*

# Måluppföljning

## Finansiella mål, forts

---

### ▶ *Investeringar*

- ▶ För nya fordonsanskaffningar från år 2019 gäller att dessa kan finansieras av antingen med egna medel eller upplåning från medlemskommunerna alternativt genom extern leasing. Förbundet ska inte äga några fastigheter utan dessa ska hyras. Övrigt räddningsmaterial och investeringar ska finansieras med egna medel utan extern upplåning.
- ▶ Förbundets genomsnittliga årliga investeringsram fastställs i samband med beslut om rambudget. Riktlinje för nytillkommande investeringsmedel under åren 2020-2023 sätts till ett årligt belopp om 20-35 mnkr. Till detta belopp kan eventuella investeringsbidrag adderas. Kvarvarande investeringsmedel från tidigare år kan ombudgeteras. Årets tillgängliga investeringsresurs uppgår till 33 mnkr.
- ▶ *Investeringar beräknas uppgå till 23 mnkr enligt helårsprognos. Ingen upplåning till investering har skett från medlemskommun under delårsperioden. Målet bedöms uppfyllt.*
- ▶ *Tre av fyra finansiella mål bedöms uppfyllas och ett bedöms ej uppfyllas vid årets slut.*

# Måluppföljning

## Verksamhetsmål

---

- ▶ Direktionen har fastställt tre effektmål:
  - ▶ ”Antalet olyckor skall minska”.
    - ▶ *Målet uppfylls.*
  - ▶ ”Följderna av en olyckor ska minska”
    - ▶ *Målet uppfylls bortsett från framkomsttiderna.*
    - ▶ *Indikatorn om responstiderna visar på ett medianvärde om 7 minuter och 25 sekunder, vilket är något över det satta målet om 7 minuter.*
  - ▶ ”Verka för invånarnas ökade trygghet”
    - ▶ *Målet uppfylls.*

Verksamhetsmålen bedöms sammantaget att uppfyllas.

# Sammanfattning

---

- ▶ Prognostiserat resultat uppgår till -15,2 mnkr. Utfall per 2022-08-31 visar på ett resultat om -10,3 mnkr.
- ▶ God ekonomisk hushållning bedöms uppfyllas.
- ▶ Tre av fyra finansiella mål bedöms uppfyllas, ett bedöms ej uppfyllas.
- ▶ Två av tre verksamhetsmål bedöms uppfyllas. Ett uppfylls delvis.
- ▶ God redovisningssed för kommunal verksamhet har i allt väsentligt följts.
- ▶ Balanskravet bedöms uppnås för år 2022.

Thomas Hallberg

Auktoriserad/certifierad revisor

070 - 538 46 17

[thomas.hallberg@se.ey.com](mailto:thomas.hallberg@se.ey.com)

