

Räddningstjänsten Syd

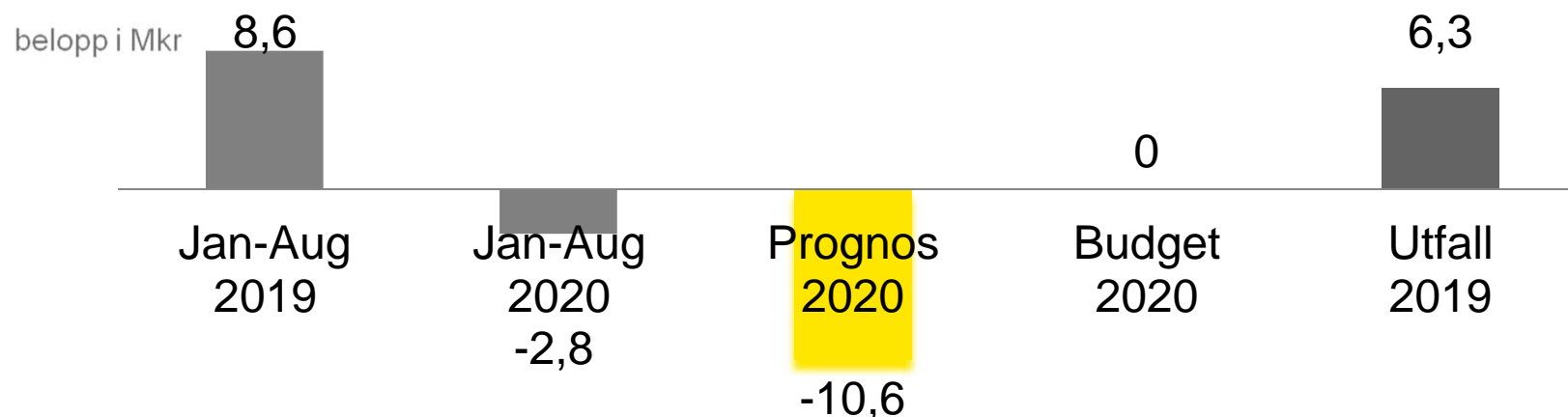
Rapport från granskning av delårsrapport per
2020-08-31

2020-10-19 Thomas Hallberg

Syfte med granskningen

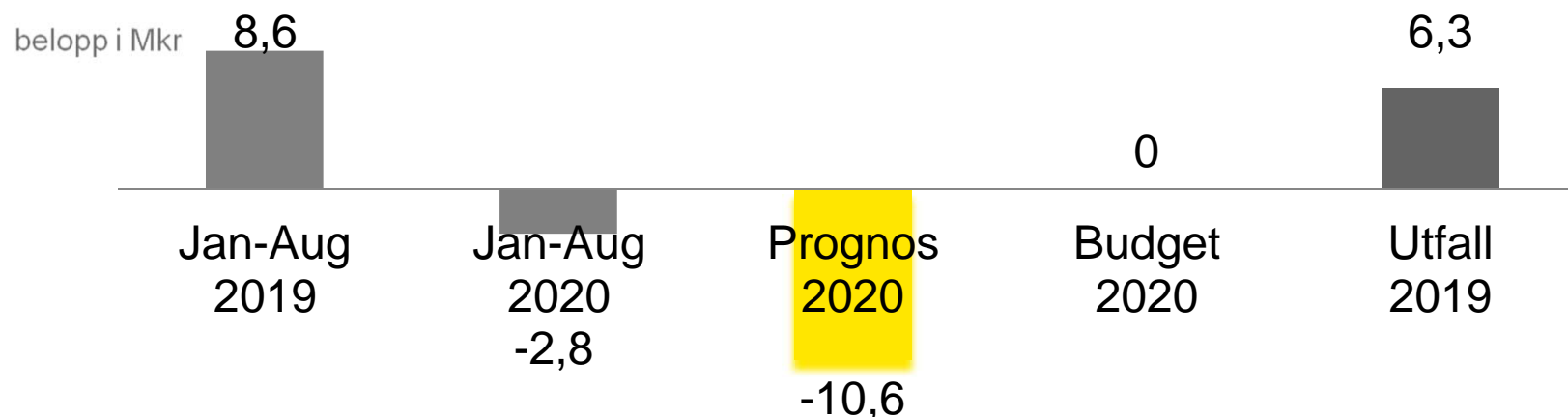
- ▶ EY har på uppdrag av de förtroendevalda revisorerna i Räddningstjänsten Syd gjort en översiktlig granskning av delårsrapporten per 2020-08-31.
- ▶ Enligt kommunallagen ska revisorerna bedöma om resultatet i delårsrapporten är förenligt med de mål som direktionen beslutat.
- ▶ Granskningen av delårsrapporten 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)



- ▶ Räddningstjänsten Syd (RSYD) redovisar ett underskott för perioden på -2,8 mnkr. Prognosen för helåret uppgår till -10,6 mnkr.
- ▶ Avvikelsen mellan prognos och budget helår 2020 är -10,6 mnkr.
- ▶ I prognosen ligger intäkterna ca 18,3 mnkr lägre än budget varav 7,1 mnkr bedöms vara Covid-19 relaterat. Personalkostnaderna har en positiv avvikelse på 4,8 mnkr som till stor del beror på vakanssättning p g a det ansträngda läget och lägre pensionskostnader. I personalkostnaden ingår även avgångsersättning för tidigare förbundsdirektör.

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



- ▶ Övriga driftskostnader har en positiv avvikelse på 5,4 mnkr. Detta beror dels på bedömd Covid-19 effekt på 1,9 mnkr och dels på senarelagda materialinköp och fordonsbeställningar samt lägre fastighetsrelaterade omkostnader.
- ▶ Avskrivningarna ger en positiv avvikelse på 0,3 mnkr vilket främst beror på senarelagda investeringar.
- ▶ Finansnettot har en negativ avvikelse på ca 1,4 mnkr varav 1,7 mnkr beror på en orealiserad värdejustering.

God redovisningssed

- ▶ Rättvisande räkenskaper
- ▶ Redovisningsprinciper för delårsbokslutet jämfört med senast upprättad årsredovisning är oförändrade.
- ▶ Kundfordringar
- ▶ Bedömning har skett avseende osäkra kundfordringar per 2020-08-31. 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 2020.
- ▶ Förbundet bedöms ej klara balanskravet enligt nedan.



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 7mnrk samt om synnerliga skäl föreligger kan ett negativt resultat budgeteras.
 - ▶ Helårsprognosen per 2020-08-31 tyder på att årets resultat kommer att vara negativt vid årets slut.
- ▶ 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.

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 39 mnkr.
- ▶ Investeringar beräknas uppgå till 20 mnkr enligt helårsprognos. Någon extern upplåning till investering har inte skett under året. Målet bedöms uppfyllas.
- ▶ Samtliga fyra finansiella mål bedöms uppfyllas vid årets slut.

Måluppföljning verksamhetsmål

- ▶ Direktionen har fastställt tre effektmål:
 - ▶ "Antalet olyckor skall minska".
 - ▶ Målet bedöms uppfyllas.
 - ▶ "Följderna av en olyckor ska minska"
 - ▶ Målet bedöms delvis uppfyllas.
 - ▶ "Räddningstjänsten Syd ska genom sitt arbete bidra till invånarnas trygghet "
 - ▶ Målet bedöms uppfyllas.

Verksamhetsmålen bedöms sammantaget att uppfyllas.

Sammanfattning

- ▶ Prognostiserat resultat uppgår till -10,6 mnkr. Utfall per 200831 visar på ett underskott om -2,8 mnkr.
- ▶ Samtliga fyra finansiella mål bedöms uppfyllas vid räkenskapsårets slut.
- ▶ Av de tre verksamhetsmålen bedöms två uppfyllas och ett bedöms delvis uppfyllas.
- ▶ God redovisningssed för kommunal verksamhet har i allt väsentligt följts.
- ▶ Balanskravet bedöms ej uppnås för år 2020 eftersom det finns ett bedömt negativt balanskravsresultat vid årets slut.

Thomas Hallberg
Auktoriserad/certifierad revisor
0705-38 46 17

thomas.hallberg@se.ey.com

