



# Granskning av bokslut och årsredovisning 2020-12-31

Revisionsrapport

Södra Bohusläns Räddningstjänstförbund

KPMG AB

2021-03-10

Antal sidor 11



**Södra Bohusläns Räddningstjänstförbund**

Granskning av bokslut och årsredovisning 2020-12-31

KPMG AB

2021-03-10

## **Innehållsförteckning**

1	Sammanfattning	1
1.1	Syfte och revisionsfråga	1
1.2	Revisionskriterier	1
1.3	Metod och avgränsningar	1
2	Resultat av granskningen	2
2.1	Förvaltningsberättelse	2
2.2	Redovisningsprinciper	2
2.3	Balanskrav	3
2.4	Bedömning av fullmäktiges mål med betydelse av god ekonomisk hushållning	4
2.5	Resultaträkning	5
2.6	Balansräkning	5
2.7	Kassaflödesanalys	6
2.8	Driftredovisning	6
2.9	Investeringsredovisning	6
3	Slutsats	7

# 1 Sammanfattning

Vi har fått i uppdrag att granska bokslut och årsredovisning för Södra Bohusläns Räddningstjänstförbund (SBRF) för räkenskapsåret 2020.

Förbundets revisorer ska enligt 12 kap KL<sup>1</sup> bedöma om resultatet i årsredovisningen är förenligt med de mål som förbundsdirektionen beslutat. Revisorerna ska pröva om räkenskaperna är rättvisande. Revisorernas uttalande avges i revisionsberättelsen.

## 1.1 Syfte och revisionsfråga

Syftet med granskningen är att bedöma om förbundets årsredovisning har upprättats i enlighet med kommunallag, lagen om kommunal bokföring och redovisning (LKBR) och god redovisningssed i kommuner och regioner. Resultatet av vår granskning utgör underlag för revisorernas utformning av revisionsberättelsen.

Vårt uppdrag är att granska årsredovisningen i syfte att ge revisorerna ett tillräckligt underlag för revisionsberättelsen.

Lagen om kommunal bokföring och redovisning (2018:597) (LKBR), började gälla från och med 1 januari 2019.

## 1.2 Revisionskriterier

Bedömningsgrund för vårt uttalande avseende huruvida årsredovisningen i allt väsentligt är upprättad i enlighet med gällande lagar och regler bygger på följande revisionskriterier:

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

## 1.3 Metod och avgränsningar

Vår granskning sker i den omfattning som följer av God revisionsledning i kommunal verksamhet, främst såsom denna definieras av SKR<sup>1</sup> och Skyrev<sup>2</sup>. Detta innebär att granskningen inte uppfyller de krav som ställs på en auktoriserad revisor eller ett auktoriserat revisionsbolag enligt revisorslagen eller internationella standarder för

<sup>1</sup> Sveriges Kommuner och Regioner

<sup>2</sup> Sveriges Kommunala Yrkesrevisorer

**Södra Bohusläns Räddningstjänstförbund**

Granskning av bokslut och årsredovisning 2020-12-31

KPMG AB

2021-03-10

revision (ISA). Det innebär att vi inte uttalar oss över årsredovisningen så som vi gjort om dessa krav varit uppfyllda.

Granskningen av årsredovisningen omfattar:

- Förvaltningsberättelse
- Resultaträkning
- Balansräkning
- Kassaflödesanalys
- Noter
- Drift- och investeringsredovisning

Granskningen har genomförts genom:

- Dokumentstudier av relevanta dokument inklusive årsredovisningen
- Intervjuer med berörda tjänstemän
- Analys av nyckeltal för verksamhet och ekonomi i den omfattning som krävs för att bedöma om resultatet är förenligt med de av fullmäktige beslutade målen
- Avstämning av väsentliga poster i resultat- och balansräkning mot erforderliga underlag.
- Översiktlig analys av övriga poster.

## 2 Resultat av granskningen

### 2.1 Förvaltningsberättelse

Enligt 4 kap. 1 § LKBR ska en årsredovisning innehålla en förvaltningsberättelse, resultaträkning, balansräkning, kassaflödesanalys, noter, driftredovisning, investeringsredovisning och sammanställda räkenskaper (om sådana upprättas enligt 12 kap 2 § LKBR).

RKR preciserar i rekommendation 15 vad förvaltningsberättelsen ska innehålla minimum för att motsvara kraven på en förenklad förvaltningsberättelse.

Vi noterar att förbundets förvaltningsberättelse inte är uppställd helt i enlighet med kraven i LKBR och RKR R15 men då den innehåller i huvudsak all väsentlig information och med beaktande av verksamhetens art och omfattning accepterar vi den.

### 2.2 Redovisningsprinciper

I årsredovisningen anges under avsnittet "Redovisningsprinciper" att årsredovisningen är upprättad i enlighet med lagen om kommunal bokföring och redovisning samt rekommendationerna från RKR.

## Södra Bohusläns Räddningstjänstförbund

Granskning av bokslut och årsredovisning 2020-12-31

KPMG AB

2021-03-10

Förbundet redovisar samtliga leasingavtal som operationella leasingavtal. I förbundets årsredovisning framgår under Redovisningsprinciper att:

*Leasingavtal inom förbundet redovisas som operationella leasingavtal, då avtalstiden för fordonleasing aldrig överstiger tre år och de övriga leasingavtalens värde bedöms som ringa i förhållande till balansomslutningen. Hela kostnaden redovisas som rörelsekostnad.*

Förbundet redovisar per 2020-12-31 kostnader för leasing om 276 tkr.

Vid vår granskning har vi stickprovsvis granskat förbundets redovisningsprinciper, genom intervjuer och översiktlig kontroll, mot RKR:s gällande rekommendationer.

Vår bedömning är att förbundet i huvudsak efterlever RKR:s rekommendationer.

## 2.3 Balanskrav

Ett förbund ska enligt KL göra en avstämning av balanskravet och redovisas i förvaltningsberättelsen. Eventuella negativa resultat som uppkommer ska enligt KL regleras inom tre år. Om det föreligger synnerliga skäl finns emellertid möjlighet att inte reglera ett negativt resultat enligt KL 8 kap 5§. RKR har lämnat information om beräkning och redovisning av balanskravet utifrån tolkning av förarbeten till reglerna om balanskrav i LKBR och KL.

Om det föreligger synnerliga skäl finns emellertid möjlighet att inte reglera ett negativt resultat. Exempel på där synnerliga skäl kan anses föreligga är när förbundet medvetet och tydligt gjort avsättningar och byggt upp ett avsevärt eget kapital för att möta framtida kostnadsökningar eller intäktsminskningar.

Förbundet redovisar en avstämning av balanskravet i årsredovisningen uppgående till – 3,8 mnkr. Förbundets balanskravsavstämning uppgick 2018 till – 4,8 mnkr och för 2019 till – 2,4 mnkr. För budgetåret 2021 har respektive medlemskommuns kommunfullmäktige beslutat om en ökad budget till förbundet med totalt 7 100 tkr.

Det finns ett ingående negativt balanskravsresultat om – 7 244 tkr. Av detta ska 4 831 återställas senast under 2021 vilket innebär att förbundet inte enbart ska klara ett nollresultat utan även redovisa ett överskott på 4 831 tkr år 2021 vilket bör beaktas i budgetprocessen.

Tabellen nedan åskådliggör en avstämning av balanskravet.

**Södra Bohusläns Räddningstjänstförbund**

Granskning av bokslut och årsredovisning 2020-12-31

KPMG AB

2021-03-10

Balanskravsavstämning (tkr)	2018	2019	2020	2021 b
Ingående negativt balanskravsresultat	0	-4 831	-7 244	-10 994
Årets balanskravsresultat	-4 831	-2 413	- 3 750	0
<b>Utgående balanskravsresultat</b>	<b>-4 831</b>	<b>-7 244</b>	<b>-10 994</b>	<b>0</b>
Återställningskrav				4 831

Vår bedömning är att förbundet inte uppfyller balanskravet per årsbokslut.

## 2.4 Bedömning av fullmäktiges mål med betydelse av god ekonomisk hushållning

Kommuner, förbund och regioner ska ha en god ekonomisk hushållning i sin verksamhet och i sådan verksamhet som bedrivs genom sådana juridiska personer som avses i KL 10 kap. 2-6 §§ (hel- och delägda kommunala bolag, stiftelser och föreningar).

I KL stadgas även att förbund ska ha en god ekonomisk hushållning, vilket får ses som ett överordnat krav och innebär i de allra flesta fall att det inte räcker med att intäkterna enbart täcker kostnaderna, eftersom det på längre sikt urholkar förbundens ekonomi.

Enligt kommunallagens bestämmelser ska fullmäktige i budgeten ange finansiella mål och verksamhetsmål som har betydelse för god ekonomisk hushållning. Revisorerna ska bedöma om resultatet i årsredovisningen är förenligt med de av fullmäktige beslutade målen. I ett kommunalförbund med direktion svarar direktionen för att både formulera målen och att genomföra verksamheten så att de uppnås.

Förbundet har fastställt två finansiella- och tre inriktningsmål för verksamheten. God ekonomisk hushållning uppnås genom att de finansiella målen uppfylls samt att inriktningsmålen uppfylls helt eller delvis.

I årsredovisningen görs en uppföljning kring mål och åtaganden, och det kan konstateras att 47 % av inriktningsmålen är uppfyllda. Inget av de antagna inriktningsmålen är uppfyllda men däremot är tre av de 13 prestationsmålen uppfyllda.

Ett av de två finansiella målen utgörs av att *Reinvesteringar ska finansieras med egna medel*. Under perioden har inga reinvesteringar genomförts. Det andra finansiella målet, *Egen finansiering (exkl. Industriavtal) ska uppgå till minst 7 % av kommunbidraget*, bedöms ha uppnåtts då 11 % av intäkterna har varit egenfinansiering.

Förbundet uppnår inte god ekonomisk hushållning.

## 2.5 Resultaträkning

Nedan redovisas en översiktlig ekonomisk jämförelse.

Belopp i tkr	Utfall		Budget
	2020-12-31	2019-12-31	2020
Verksamhetens intäkter	15 917	18 507	16 635
Verksamhetens kostnader	-71 875	-69 178	-60 174
Avskrivningar	-2 612	-3 021	-3 774
Bidrag från medlemskommuner	54 182	50 993	47 443
Finansiella intäkter	4	16	0,0
Finansiella kostnader	-101	-173	-130
Extraordinära poster	735	443	0,0
<b>Årets resultat</b>	<b>-3 750</b>	<b>-2 413</b>	<b>0,0</b>

Resultatet har påverkats i negativ riktning främst av ökade kostnader för personal och pensioner.

Vi har granskat resultaträkningen och har inte funnit några väsentliga felaktigheter.

## 2.6 Balansräkning

Nedan redovisas en översiktlig ekonomisk jämförelse.

Belopp i tkr	2020-12-31	2019-12-31
Anläggningstillgångar	8 206	10 411
Kortfristiga fordringar	2 651	25 000
Kassa och Bank	1 275	-
<b>Summa tillgångar</b>	<b>12 132</b>	<b>35 411</b>
Eget kapital exkl årets resultat	-6 738	-4 325
Årets resultat	-3 750	-2 413
Avsättningar till pensioner	-8 702	-4 440

**Södra Bohusläns Räddningstjänstförbund**

Granskning av bokslut och årsredovisning 2020-12-31

KPMG AB

2021-03-10

Checkräkningskredit	-	6 495
Långfristiga skulder	4 380	6 650
Kortfristiga skulder	9 538	24 564
<b>Summa eget kapital och skulder</b>	<b>12 132</b>	<b>35 411</b>

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

## 2.7 Kassaflödesanalys

Kassaflödesanalys beskriver hur verksamhet och investeringar finansierats och hur de har inverkat på verksamhetens likvida ställning.

Vår bedömning är att kassaflödesanalysen redovisar förbundets finansiering och investeringar och att kassaflödesanalysen har upprättats i enlighet med gällande rekommendation.

## 2.8 Driftredovisning

Enligt LKBR 10:1 ska driftredovisningen innehålla en redovisning av hur utfallet förhåller sig till den budget som har fastställts för den löpande verksamheten.

Enligt RKR R14 Drift- och investeringsredovisning ska utfall kunna stämmas av mot årsredovisningens övriga delar och budget.

Vår bedömning är att informationen kring driftredovisningen i årsredovisningen uppfyller kraven i enlighet med lagstiftningen.

## 2.9 Investeringsredovisning

Enligt LKBR 10:2 ska investeringsredovisningen innehålla en samlad redovisning av kommunens investeringsverksamhet.

Enligt RKR R14 ska utfallet kunna stämmas av mot fullmäktiges budget och plan för investeringsverksamheten.

Vår bedömning är att informationen kring investeringsverksamheten i årsredovisningen uppfyller kraven på en samlad investeringsredovisning i enlighet med lagstiftningen.





**Södra Bohusläns Räddningstjänstförbund**

Granskning av bokslut och årsredovisning 2020-12-31

KPMG AB

2021-03-10

### 3 Slutsats

Revisorerna ska granska och bedöma om resultatet i årsredovisningen är förenligt med de mål som direktionen beslutat om för ekonomin under perioden. Vår bedömning är att årsredovisningen innehåller en uppföljning av verksamheten, dess mål och kommentarer till dessa.

Vår granskning visar att förbundets verksamhet inte uppnår de verksamhetsmässiga målen på ett tillfredsställande sätt. Ekonomin är mycket svag och 2020 var det tredje året i rad med negativt balankravsresultat.

Vi bedömer sammantaget att direktionen har bedrivit verksamheten på ett i huvudsak ändamålsenligt, men från ekonomisk synpunkt otillfredsställande sätt. Vi bedömer att den interna kontrollen har varit tillräcklig.

KPMG, dag som ovan

Johan Rasmusson  
*Auktoriserad revisor*

Josefine Kjellberg  
*Certifierad kommunal yrkesrevisor*