

Storstockholms brandförsvär

Granskning av delårsrapport 2017



Innehåll

1. Sammanfattning	2
2. Inledning	3
3. Förbundets resultat och balansräkning.....	3
3.1. Resultaträkning samt prognos	3
3.2. Balansräkningen.....	3
4. Kommentarer till förvaltningsberättelsen	4

1. Sammanfattning

Vi har översiktligt granskat Storstockholms brandförsvars delårsrapport per den 31 augusti 2017. De väsentligaste slutsatserna i granskningen sammanfattas enligt följande:

- ✓ Vi bedömer att resultatet i delårsrapporten i allt väsentligt, är förenligt med de mål direktionen beslutat om, såväl de finansiella som för verksamheten.
- ✓ Granskningen av resultat- och balansräkningar indikerar inte att det föreligger några väsentliga fel i redovisat resultat och ställning för perioden.
- ✓ Förbundets resultat prognostiseras bli positivt för helåret med 10,6 mkr, vilket avviker från fastställd budget och prognos i T1 med 18,0 mkr. Det lagstadgade balanskravet förväntas klaras samt att god ekonomisk hushållning prognostiseras att uppnås.
- ✓ Bokslutsdokumentationen bedöms vara tillräcklig.
- ✓ Det är av väsentlighet att förbundet inför upprättandet av årsbokslutet genomför en förnyad bedömning huruvida antaganden om genomsnittlig pensionsålder fortsatt är relevanta.

2. Inledning

Revisorerna ska enligt kommunallagen granska förbundets delårsrapport och avge ett uttalande över denna till fullmäktige. Fullmäktige ska behandla revisorernas bedömning i samband med behandlingen av delårsrapporten. När det gäller Storstockholms brandförsvaret (SSBF) är det till respektive medlemskommuns fullmäktige som uttalandet lämnas. Detta då verksamheten bedrivs inom ramen för ett kommunalförbund, med direktion.

Förbundets förtroendevalda revisorer har uppdragit till EY att genomföra en översiktlig granskning av förbundets delårsrapport per den 31 augusti 2017 som underlag för revisorernas bedömning. Den översiktliga granskningen har utförts i enlighet med god revisionsledning samt med beaktande av bestämmelserna i kommunallagen och den kommunala redovisningslagen. Granskningen är begränsad i jämförelse med en granskning av ett årsbokslut.

3. Förbundets resultat och balansräkning

Vi har översiktligt granskat delårsrapporten per 31 augusti 2017 samt analyserat större avvikelser och förändringar mot budget och föregående års delårsrapport och årsredovisning. Vidare har vår granskning omfattat intervjuer med ledande tjänstemän inom förbundet med avseende på den bedrivna verksamheten. Nedan lämnas kommentarer till väsentliga resultat- och balansposter för vilka vi gjort iakttagelser i granskningen.

3.1. Resultaträkning samt prognos

Storstockholms brandförsvaret redovisar per 31 augusti 2017 ett positivt resultat om 10,7 mkr (39,5 mkr). Resultatet ligger således betydligt lägre än motsvarande period föregående år. Prognosen för helåret uppgår till 10,6 mkr, vilket understiger budgeterat resultat med 7,4 mkr. Tidigare prognoser under året har visat på utfall i nivå med budget.

Positiva avvikelser mot budget utgörs av personalkostnader och beror främst på den stora delen övertid som arbetats över året samt att fler tjänster blivit tillsatta. Övriga kostnader ligger under budget och beror på att dessa varit svåra att budgetera för.

Efter vår översiktliga granskning är det vår bedömning att delårsrapporten ger en rättvisande bild av förbundets resultat för perioden 1 januari till och med den 31 augusti 2017, i allt väsentligt.

3.2. Balansräkningen

Materiella anläggningstillgångar

Periodens investeringar uppgår till 15 mkr, vilket utgör ca 62 procent av årets totala investeringsram. Merparten av investeringarna är hänförliga till investeringar i nya räddningsfordon. Prognosen indikerar att utfallet beräknas bli 2,9 mkr över budget.

Vi har kontrollerat att balanskonton i huvudboken överensstämmer med förbundets anläggningsregister.

Försäljningar av anläggningstillgångar har översiktligt granskats och kommer att granskas vidare i samband med årsbokslutet.

Kortfristiga fordringar

Större poster utgörs av kundfordringar, interimfordringar samt övriga kortfristiga fordringar, vilka är lägre än motsvarande period föregående år. Detta beror på att förbundet låtit sin placering på 500 mkr på skattekontot räknas ned i takt med skattebetalningar, istället för att konsekvent överföra medel från bankkonto.

Kassa och bank

Kassa och banktillgodohavanden har avstämts mot bankkontoutdrag. Förbundets likvida tillgångar har under året ökat, främst då betalningar till skattekontot inte gjorts eftersom en stor fordran placerats där tidigare år. Under 2016 har man arbetat fram en finanspolicy- och placeringspolicy som antogs i juni 2016. Enligt uppgift från förbundet inväntas fortfarande upphandling för förvaltning av placeringarna. Revisionen har för avsikt att följa upp detta i samband med granskningen av årsbokslutet.

Avsättningar

Avsättningar utgörs av förbundets pensionsåtaganden. Vi har i vår granskning noterat att KPA's beräkningar av förbundets pensionsåtaganden bygger på en genomsnittlig pensionsålder uppgående till 59,9 år för brandmän som omfattas av avtal med rätt att gå i pension vid 58 års ålder. Revisionens har för avsikt att i samband med granskningen av årsbokslutet bedöma huruvida den faktiska genomsnittliga pensionsåldern ligger i linje med den pensionsålder som ligger till grund för KPA's pensionsberäkning. Det är viktigt att även förbundet gör en förnyad bedömning om relevansen i de antaganden om genomsnittlig pensionsålder som utgör grund för beräkning av pensionsåtagandet.

Kortfristiga skulder

De kortfristiga skulderna utgörs främst av leverantörsskulder, interimsskulder, övriga kortfristiga skulder samt semesterlöne- och övertidsskuld. Vi har utfört översiktliga avstämmningar mellan huvudboken och verifierande underlag, hämtade från försystem till ekonomisystemet. Inga väsentliga avvikelser eller differenser har iakttagits.

4. Kommentarer till förvaltningsberättelsen

I delårsrapportens förvaltningsberättelse redogörs det för förbundets olika målområden, vilka har formulerats med utgångspunkt från "handlingsprogram 2016-2019". Handlingsprogrammet utgör verksamhetens strategiska styrdokument, enligt gällande lagom skydd mot olyckor. De två mest centrala målen utgörs, enligt delårsrapporten av:

- *SSBF verkar förebyggande mot olyckor och stärker de enskildas och andra myndigheters förmåga att själv förebygga och agera*
- *SSBF är förberett att snabbt och effektivt ingripa när de enskilda inte själva kan hantera en olycka*

För respektive målområde lämnas en redogörelse för vilka aktiviteter som genomförts under perioden samt en prognos av huruvida målen förväntas uppnås. , eller väntas uppnås. Ett "trafiksighalsystem" samt pilar illustrerar utvecklingen av förbundets måluppfyllnad.

Vidare finns avsnitt som beskriver områden som miljöarbete, kompetensförsörjning (attraktiv arbetsgivare") samt analys av begreppet "god ekonomisk hushållning".

I de avslutande avsnitteten presenteras en resultatanalys samt investeringsredovisning, avstämning av de finansiella målen, drifts- och investeringsredovisning samt resultat- och balansräkningar. Av den analys av finansiella mål och budget som presenteras i rapporten framgår att förbundets ledning bedömer att "god ekonomisk hushållning" kommer att uppnås och en redogörelse lämnas för de sju uppdrag som sammantaget utgör god ekonomisk hushållning. Förbundet prognostiserar resultat i balans för helåret.

I delårsrapporten framkommer inte specifikt om avstämning skett rörande intern kontrollplan eller liknande. Detta kommer revisionen att följa upp i samband med granskningen av årsbokslutet 2017.

Vår bedömning är att delårsrapporten ger en intresseväckande och tillräcklig redovisning av förbundets resultat vad gäller verksamhet och ekonomi för perioden.

Vår bedömning är att delårsrapporten innehåller de områden som är relevanta i en delårsrapport. Strukturen bedöms dock kunna utvecklas ytterligare vad gäller arbetet med intern kontroll. En fördjupad analys av förbundets måluppfyllelse kommer att genomföras av revisionen i samband med granskningen av årsbokslut 2017.

Stockholm den 17 oktober 2017

Mikael Sjölander
Auktoriserad revisor
Certifierad kommunal revisor

Johan Perols
Certifierad kommunal revisor