

# Granskning av årsredovisning 2019

Södertörns brandförsvarsförbund

*Ebba Öhlund  
Jennifer Höök*



# Innehållsförteckning

1 Inledning	3
2 Iakttagelser och bedömningar	5
3 Bedömningar utifrån revisionsfrågor	8

# Sammanfattning

PwC har på uppdrag av förbundets förtroendevalda revisorer granskat förbundets årsredovisning för perioden 2019-01-01 – 2019-12-31. Uppdraget ingår som en obligatorisk del av revisionsplanen för år 2019.

Syftet med granskningen är att ge förbundets revisorer underlag för sin skriftliga bedömning om årsredovisningen är upprättad i enlighet med lagens krav och god redovisningssed samt om resultatet är förenligt med de mål som direktionen beslutat.

Med utgångspunkt från ställda revisionsfrågor lämnas följande revisionella bedömningar:

## **Lämnar årsredovisningen upplysning om verksamhetens utfall, verksamhetens finansiering och den ekonomiska ställningen?**

Vi bedömer att årsredovisningen i allt väsentligt redogör för utfallet av verksamheten, verksamhetens finansiering och den ekonomiska ställningen.

Förbundet lever upp till kommunallagens krav på en ekonomi i balans för år 2019.

## **Är årsredovisningens resultat förenligt med de mål fullmäktige beslutat avseende god ekonomisk hushållning?**

Vi bedömer att utfallet är förenligt med direktionens mål för god ekonomisk hushållning i det finansiella perspektivet.

Vi bedömer, utifrån årsredovisningens återrapportering, att verksamhetens genomförda aktiviteter är i överensstämmelse med direktionens mål för verksamheten. Vi saknar däremot underlag för att bedöma den faktiska måluppfyllnaden.

Direktionen lämnar en sammanfattande bedömning avseende den samlade måluppfyllelsen avseende god ekonomisk hushållning för år 2019 gällande det finansiella perspektivet.

## **Är räkenskaperna i allt väsentligt rättvisande?**

Vi bedömer att räkenskaperna i allt väsentligt är rättvisande.

I granskningen identifierade brister bedöms inte ha materiell påverkan på räkenskapernas rättvisande, däremot påvisar de bristande internkontroll avseende kundfakturering och materiella anläggningstillgångar vilket är två väsentliga processer kopplat till förbundets räkenskaper.

# 1 Inledning

## 1.1 Bakgrund

Revisorerna har enligt 12 kap. 1 § kommunallagen bland annat till uppgift att pröva om räkenskaperna är rättvisande. Inom ramen för denna uppgift bedöms om årsredovisningen är upprättad i enlighet med lag om kommunal bokföring och redovisning.

Vidare ska revisorerna enligt 12 kap. 2 § kommunallagen bedöma om resultaten i årsredovisningen är förenliga med de mål kommunfullmäktige beslutat. Revisorernas bedömningar ska biläggas årsbokslutet. Detta sker inom ramen för upprättandet av revisionsberättelsen.

Revisionsobjekt är direktionen som är ansvarig för årsredovisningens upprättande.

## 1.2 Syfte och Revisionsfrågor

Granskningen syftar till att ge revisorerna underlag för sin skriftliga bedömning om årsredovisningen är upprättad i enlighet med lagens krav och god redovisningssed samt om resultatet är förenligt med de mål direktionen beslutat.

Granskningen ska besvara följande revisionsfrågor:

- Lämnar årsredovisningen upplysning om verksamhetens utfall, verksamhetens finansiering och den ekonomiska ställningen?
- Är årsredovisningens resultat förenligt med de mål direktionen beslutat avseende god ekonomisk hushållning?
- Är räkenskaperna i allt väsentligt rättvisande?

## 1.3 Revisionskriterier

Följande kriterier används i granskningen:

- Kommunallag (KL)
- Lag om kommunal bokföring och redovisning (LKBR)
- Rådet för kommunal redovisnings rekommendationer
- Direktionens beslut avseende god ekonomisk hushållning

## 1.4 Avgränsning och metod

Avgränsning och inriktning har skett efter en bedömning av väsentlighet och risk. Till grund för bedömningen ligger bland annat resultatet av tidigare års granskning och förändringar i normgivningen avseende den kommunala redovisningen.

Fel i räkenskaperna betraktas som väsentliga om de är av sådan omfattning eller typ att de, om de varit kända för en välinformerad läsare av årsredovisningen med intressen i förbundet, hade påverkat dennes bedömning av förbundet. Detta kan inkludera såväl kvalitativa som kvantitativa fel och varierar mellan förbund och verksamheter.

Granskningen har utförts enligt god revisionssed med utgångspunkt i utkast "Vägledning för redovisningsrevision i kommuner och landsting" från Sveriges kommunala yrkesrevisorers (SKYREV). Granskningen har skett genom intervjuer, dokumentgranskning och granskning av räkenskapsmaterial.

Vår granskning omfattar inte intern kontroll i system och rutiner som genererar underlag till den finansiella rapporteringen.

Den granskade årsredovisningen fastställdes av direktionen 2020-03-20.

Rapportens innehåll har sakgranskats av ekonomichef.

# 2 Iakttagelser och bedömningar

## 2.1 Verksamhetens utfall, finansiering och ekonomiska ställning

### *Iakttagelser*

#### **Förvaltningsberättelse**

Förvaltningsberättelsen innehåller en översikt över utvecklingen av förbundets verksamhet.

Förvaltningsberättelsen innehåller upplysningar om viktiga förhållanden för resultat och ekonomisk ställning.

Förvaltningsberättelsen innehåller upplysningar om händelser av väsentlig betydelse för förbundet som inträffat under räkenskapsåret eller efter dess slut.

Förvaltningsberättelsen innehåller upplysning om förbundets förväntade utveckling.

Förvaltningsberättelsen innehåller upplysningar om väsentliga personalförhållanden samt sjukfrånvaron.

Förvaltningsberättelsen innehåller upplysningar om andra förhållanden som är av betydelse för styrningen och uppföljningen av förbundets verksamhet.

Förvaltningsberättelsen innehåller en utvärdering av om målen och riktlinjerna för god ekonomisk hushållning har uppnåtts och följts. Resultatet av god ekonomisk hushållning bedöms under avsnittet *god ekonomisk hushållning* i denna rapport.

Förvaltningsberättelsen innehåller en utvärdering av kommunens ekonomiska ställning.

Förvaltningsberättelsen innehåller upplysningar om årets resultat efter balanskravsjusteringar och resultatet med justering för förändring av resultatutjämningsreserven.

#### **Driftredovisning**

Årsredovisningen innehåller en driftredovisning i eget avsnitt. Det framgår hur utfallet förhåller sig till den budget som fastställs för den löpande verksamheten.

#### **Investeringsredovisning**

Årsredovisningen innehåller en investeringsredovisning i eget avsnitt. Investeringsredovisningen omfattar en samlad redovisning av förbundets investeringsverksamhet.

### *Bedömning*

Vi bedömer att årsredovisningen i allt väsentligt redogör för utfallet av verksamheten, verksamhetens finansiering och den ekonomiska ställningen.

Förbundet lever upp till kommunallagens krav på en ekonomi i balans för år 2019.

## 2.2 God ekonomisk hushållning

De finansiella målen beslutades av direktionen 2013-12-06 §76 i form av riktlinjer för god ekonomisk hushållning och hantering av resultatutjämningsreserv. De verksamhetsmässiga målen och prioriterade områden framgår av handlingsprogrammet 2016-2019 samt av aktuell verksamhetsplan.

### *Iakttagelser*

#### **Finansiella mål**

I årsredovisningen görs en avstämning mot förbundets finansiella mål för god ekonomisk hushållning som fastställts i riktlinjer för god ekonomisk hushållning.

Finansiella mål	Utfall 2019	Måluppfyllelse
Ekonomi i balans	Årets resultat: 3 388 tkr Årets balanskravsresultat: 2 989 tkr	Målet bedöms uppfyllt

Av redovisningen framgår att det finansiella målet uppfylls.

#### **Mål för verksamheten**

I årsredovisningen görs en avstämning mot förbundets verksamhetsmål för god ekonomisk hushållning som fastställts i handlingsplan 2016-2019. I årsredovisningen redogörs för målen och de aktiviteter som genomförts inom ramen för respektive målområde. Vi konstaterar dock att ingen bedömning lämnas för måluppfyllelsen avseende målen och aktiviteterna. Utifrån rapporteringen i årsredovisningen kan vi konstatera att ett stort antal aktiviteter genomförts inom områdena vilket tyder på verksamhet i enlighet med målsättningen men vi saknar underlag för att ta ställning till den faktiska måluppfyllnaden.

### *Bedömning*

Vi bedömer att utfallet är förenligt med direktionens mål för god ekonomisk hushållning i det finansiella perspektivet.

Vi bedömer, utifrån årsredovisningens återrapportering, att verksamhetens genomförda aktiviteter är i överensstämmelse med direktionens mål för verksamheten. Vi saknar däremot underlag för att bedöma den faktiska måluppfyllnaden.

Direktionen lämnar en sammanfattande bedömning avseende den samlade måluppfyllelsen avseende god ekonomisk hushållning för år 2019 gällande det finansiella perspektivet.

## 2.3 Rättvisande räkenskaper

### *lakttagelser*

#### **Resultaträkning**

Resultaträkningen är uppställd enligt LKBR och omfattar erforderliga noter.

Vid granskningen av resultaträkningen för förbundet har följande väsentliga brister noterats:

- I granskningen har noterats att förbundet inte har ett komplett kundavtalsregister. Förbundet har identifierat detta under 2019 och påbörjat en genomgång av registret. Som följd har de identifierat avtal uppgående till ca 1 mnkr vilka tidigare ej fakturerats. Genomgången uppges ej vara helt klar varför det under 2020 kan identifieras fler avtal vilka tidigare ej fakturerats. Det ej kompletta kundavtalsregistret tyder på bristande internkontroll avseende kundfakturering.

#### **Balansräkning**

Balansräkningen är uppställd enligt LKBR och omfattar erforderliga noter.

Vid granskningen av balansräkningen för förbundet har följande väsentliga brister noterats:

- I granskningen har noterats att förbundets anläggningsregister inte är komplett. Även förbundet hade noterat detta, vilket uppdagats i samband med att en försäljning av ett antal bilar som ej fanns upptagna i registret såldes. Mot bakgrund av försäljningspriset på fordonen sluter vi oss till att resultateffekten av den uteblivna registreringen av fordonen i anläggningsregistret är immateriell, dock påvisar det en bristande internkontroll kopplat till hantering av materiella anläggningstillgångar.

#### **Kassaflödesanalys**

Kassaflödesanalysen är uppställd enligt gällande rekommendation. Den omfattar erforderliga noter. Kassaflödesanalysen överensstämmer med övriga delar av årsredovisningen.

#### **Redovisningsprinciper**

Upplysning om tillämpade redovisningsprinciper lämnas som not i årsredovisningen.

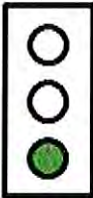


### *Bedömning*

Vi bedömer att räkenskaperna i allt väsentligt är rättvisande.

I granskningen identifierade brister bedöms inte ha materiell påverkan på räkenskapernas rättvisande, däremot påvisar de bristande internkontroll avseende kundfakturering och materiella anläggningstillgångar vilket är två väsentliga processer kopplat till förbundets räkenskaper.



# 3 Bedömningar utifrån revisionsfrågor

Revisionsfråga	Bedömning	
Lämnar årsredovisningen upplysning om verksamhetens utfall, verksamhetens finansiering och den ekonomiska ställningen?	Uppfyllt	
Är årsredovisningens resultat förenligt med de mål direktionen beslutat avseende god ekonomisk hushållning?		
<i>Finansiella mål</i>	Uppfyllt	
<i>Verksamhetsmål</i>	Kan ej bedöma	
Är räkenskaperna i allt väsentligt rättvisande?	Uppfyllt	

2020-03-23

*Richard Moëll Vahul*

*Uppdragsledare*

*Ebba Öhlund*

*Projektledare*

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