



§ 51

Dnr: 2015/3

Diariet
Medlemskommuner
Revisorer

Budgetuppföljning, januari-augusti 2015, delärsrapport

Sammanfattning

Utfallet för perioden januari – augusti 2015 visar ett överskott på 7 Mkr som innehåller realisationsvinster på 0,1 Mkr. Semesterlöneskulden är som vanligt lägst i augusti. Skulden har sjunkit med 3,7 Mkr sedan årets början inklusive sociala avgifter på den upplupna semesterlönen. Semesterskulden ökar igen till årets slut.

Styrelsen i Sveriges Kommuner och Landsting (SKL) rekommenderade år 2007 sina medlemmar att beräkna den kommunala pensionsskulden enligt regelverket "riktlinjer för beräkning av pensionsskuld" RIPS 07. Enligt RIPS 07 definieras pensionsskulden som nuvärdet av framtida utfästa pensionsutbetalningar. Eftersom utbetalningar sker långt fram i tiden ska skulden nuvärdesberäknas. En nuvärdesberäknad skuld blir högre ju lägre räntan är och vice versa. RIPS-kommittén, som övervakar diskonteringsräntan i beräkningen av pensionsskulden, träffades den 3 september 2015 för det årliga övervakningsmötet. RIPS-kommittén konstaterar att räntenivån ligger kvar på en låg nivå och RIPS-indikatorn ligger under tolerans intervallet, men de reala marknadsräntorna är över tiden fortfarande i paritet med RIPS-räntan för värdesäkrade förmåner, vilket är det mest centrala antagandet i RIPS-modellen. En förklaring till detta är den mycket låga inflationen som råder för närvarande.

Justerat resultat, det vill säga exklusive reavinster per den 31 augusti är ett överskott på 6,9 Mkr. Prognosen för justerat årsresultat är ett överskott på 0,6 Mkr. Balanskravet är uppfyllt för aktuell period och för beräknat årsresultat.

Beslutsunderlag

- Delärsrapport per 2015-08-31
- Revisionens utlåtande avseende delärsrapport 2015

Ordförandes sign

Justerandes sign

Utdragsbestyrkande

C7



§ 51, forts.

Dnr: 2015/3

Yrkande

Meeri Wasberg yrkar att förvaltningen åtgärdar de redaktionella ändringar som uppkommit under dagens sammanträde.

Samtliga ledamöter biföll Meeris yrkande.

Förbundsdirektionens beslut

1. Förbundsdirektionen beslutar att godkänna redovisat delårsbokslut per 2015-08-31 med yrkande ändringar.

Ordförandes sign

Justerandes sign

Utdragsbestyrkande

C7



Södertörns brandförsvärsförbund

Delärsrapport per 2015-08-31

Utfall, prognos och balanskrav

Utfallet för perioden januari – augusti 2015 visar ett överskott på 7 Mkr som innehåller realisationsvinster på 0,1 Mkr.

Semesterlöneskulden är som vanligt lägst i augusti. Skulden har sjunkit med 3,7 Mkr sedan årets början inklusive sociala avgifter på den upplupna semesterlönen. Semesterskulden ökar igen till årets slut.

Styrelsen i Sveriges Kommuner och Landsting (SKL) rekommenderade år 2007 sina medlemmar att beräkna den kommunala pensionsskulden enligt regelverket ”riktlinjer för beräkning av pensionsskuld” RIPS 07. Enligt RIPS 07 definieras pensionsskulden som nuvärdet av framtida utfästa pensionsutbetalningar. Eftersom utbetalningar sker långt fram i tiden ska skulden nuvärdesberäknas. En nuvärdesberäknad skuld blir högre ju lägre räntan är och vice versa. RIPS-kommittén, som övervakar diskonteringsräntan i beräkningen av pensionsskulden, träffades den 3 september 2015 för det årliga övervakningsmötet. RIPS-kommittén konstaterar att räntenivån ligger kvar på en låg nivå och RIPS-indikatorn ligger under toleransintervallet, men de reala marknadsräntorna är över tiden fortfarande i paritet med RIPS-räntan för värdesäkrade förmåner, vilket är det mest centrala antagandet i RIPS-modellen. En förklaring till detta är den mycket låga inflationen som råder för närvarande.

Justerat resultat, det vill säga exklusive reavinster per den 31 augusti är ett överskott på 6,9 Mkr. Prognosen för justerat årsresultat är ett överskott på 0,6 Mkr. Balanskravet är uppfyllt för aktuell period och för beräknat årsresultat.

Investeringar

Investeringarna för årets åtta första månader uppgick till 3,3 Mkr. De största posterna är utbyggnaden av Lindvreten för 1,9 Mkr, klippverktyg 0,3 Mkr, intranät 0,4 Mkr samt Raketutrustning och utlarmningsutrustning till värnen för 0,4 Mkr.

God ekonomisk hushållning

Förbundets finansiella mål för god ekonomisk hushållning överensstämmer med kommunalagens regler om en ekonomi i balans. De mål medlemskommunerna upprättar för ekonomisk hushållning bör också beaktas av förbundet. Inriktningsmålen i budgeten motsvarar dessutom de verksamhetsmässiga målen för en god ekonomisk hushållning.

Då vi klarat balanskravet och inriktningsmålen i stort är uppfyllda har förbundet för delårsperioden och även i prognosen för hela året uppfyllt målen för god ekonomisk hushållning.

Särskilda händelser

2016 inleddes med att en rad nya verktyg tillfördes verksamheten. En ny extern hemsida lanserades för att tillgängliggöra vår externa information på ett bättre sätt. Internt lanserades ett nytt dynamiskt intranät kombinerat med dokumenthanteringssystem som ger oss det informationsnav vi behöver. Även vårt huvudsakliga ärendehanteringssystem ersattes tillsammans med ett förbättrat tillsynskoncept. De nya systemen har krävt stor kraft på införande, men under hösten har de börjat fungera som vi tänkt. Arbetet med att kvalitetssäkra vår verksamhet har fortsatt i och med fortskridandet av det betydande projektet ”reformerad övningsverksamhet”. Ett för framtiden mycket viktigt arbete är framtagandet av ett nytt handlingsprogram. Handlingsprogrammet baseras på en reviderad riskanalys som ger svar på vilka risker och hot vi har att hantera. Dessa kan vi inte lösa själva, och inte heller enbart med traditionella räddningstjänstmetoder. Därför har vårt förslag till nytt handlingsprogram en bredare ansats där mer fokus läggs på vårt gränssnitt till våra medlemskommuner, jämfört med tidigare versioner. Remisstiden har nu gått ut och med mycket positivt gensvar ser vi fram emot att fastställa det nya handlingsprogrammet under hösten.

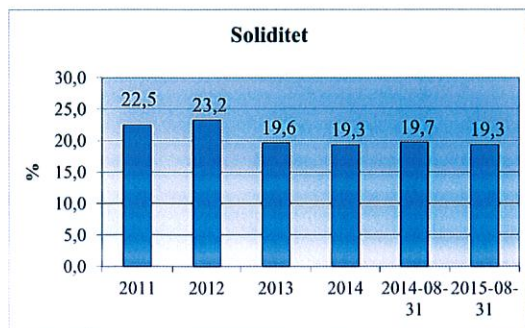
Vårt samarbete med Brandkåren Attunda kring räddningscentralen och dess larm- och ledningstjänster kommer att avslutas vid årsskiftet efter att en ny upphandling genomförts där en annan leverantör bedömdes ha ett starkare alternativ än vårt. Samtidigt fortsätter intresset för räddningscentralen och dess tjänster att växa. Under året har vi välkomnat Nacka kommun som ytterligare en kommun som väljer oss som helhetslösning för jour- och larmtjänster. Morgondagen för räddningscentralen ser därför ljus ut och präglas mest av utveckling för att få än mer nöjda kunder.

Fram till nu har 2015 varit förskonat från större olyckor. Den blöta sommaren förhindrade kraftfullt en repris av fjolårets stora antal markbränder under sommarmånaderna.

Framtid

Vi går en spännande framtid till mötes. Vi har lagt stor kraft på att förbättra interna processer för att förbättra och effektivisera vår leverans. Ihop med ett nytt handlingsprogram med nya inriktningsmål kan vi jobba vidare i vår strävan att tillsammans med våra medlemskommuner och andra aktörer verka för ett tryggt och säkert samhälle

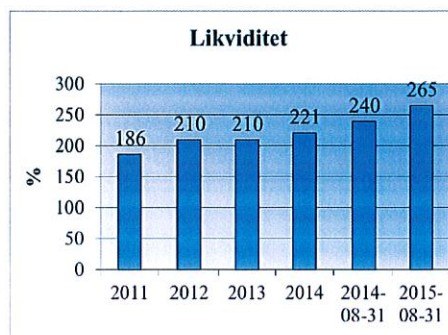
Meeri Wasberg
Ordförande



Soliditet

Eget kapital i procent av de totala tillgångarna eller graden av egenfinansierade tillgångar.

Lena Larsen
Ekonomichef



Likviditet

Omsättningstillgångar i procent av kortfristiga skulder eller betalningsberedskapen på kort sikt.

Måluppföljning inriktning 2011-2015

- Antalet döda och svårt skadade kvinnor och män, flickor och pojkar, vid bränder i byggnader ska minskas med minst en tredjedel till år 2020.

- Antal brand i byggnad med egendomsskador ska minska med en tredjedel till år 2020.

Måluppföljning, verksamhetsplanen

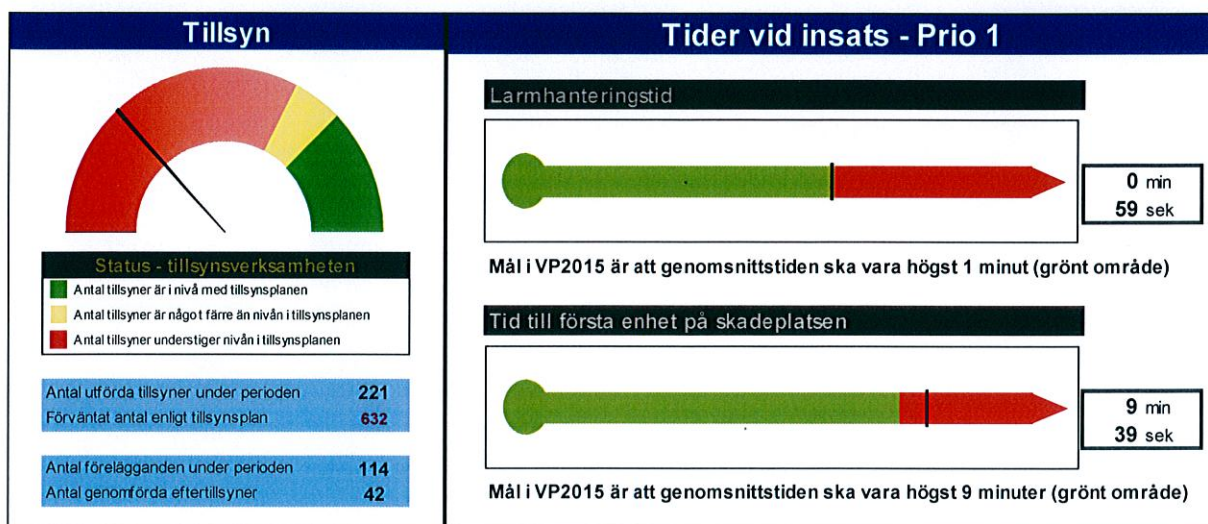
Mål i verksamhetsplan 2015	Måluppfyllelse 2015-08-31
Nå ut till dem som löper större risk att drabbas av en brand	<ol style="list-style-type: none">1. Ett systematiskt samarbete med hemtjänsten har byggts upp i flera kommuner, dock är vi inte heltäckande ännu.2. Samarbetet med våra kommuners olika förvaltningar fortsätter att växa och vi blir en naturligare samarbetspart vartefter tiden går.
Snabba och effektiva insatser	<ol style="list-style-type: none">3. T o m augusti når vi vårt mål avseende larmhanteringstid på prioriterade ärenden, medan vi fortfarande ligger något över målbilden avseende framkomsttider. Båda tiderna utvecklas dock åt rätt håll.4. Planen för projektet "reformerad övningsverksamhet" följs vilket ger oss en stabilare bas med säkerställd kvalitet i vår hantering i framtiden.
Stärka den enskildes förmåga	<ol style="list-style-type: none">5. Tillsynsarbetet ligger efter planeringen, delvis beroende på systembyten under våren. Vi tror oss kunna återhämta stora delar av detta under hösten.6. Nöjd Kund Index har ökat väsentligt i förhållande till mätning 2013, medelvärdet i våra kommuner har ökat från 73 till 77. Alla kommuner hamnar i kategorin "högt" eller "mycket högt".7. Vår Facebook-sida har ett ökande antal följare och vår aktivitet där är väsentligt större än föregående år.
Införande av brandskyddskontroll i verksamheten	<ol style="list-style-type: none">8. Vi har nu tagit kontroll på brandskyddskontrollerna även om vi upplåter själva utförandet till externa aktörer till stor del. Vi ser en kvalitetsökning. Mycket arbete har genomförts för att införa ett kvalificerat stödsystem under hösten 2016.
Miljömedvetenhet i organisationen	<ol style="list-style-type: none">9. Hanteringen av skum för brandsläckning har belysts i syfte att minska risken för miljöskada i samband med släckinsats.10. Vid fordonsinköp har energieffektiva modeller prioriterats.
Internkommunikation	<ol style="list-style-type: none">11. Ett nytt dynamiskt intranät har införts. Veckomöten för samtliga styrkeledare är infört. Planering för fokusgrupper med syfte att förbättra internkommunikation har genomförts.
Utmaningar baserat på generationsskifte	<ol style="list-style-type: none">12. Vi upplever oss ha haft en lyckad rekrytering till brandmannatjänster under året. Processen har justerats för att öka transparens och ge oss de medarbetare med olika bakgrunder som vi behöver till vår organisation..
Ledarskap och medarbetarskap	<ol style="list-style-type: none">13. Arbete med medarbetar- och ledarpolicy fortskrider. Som komplement har förberedande arbete för fokusgrupper där utöver kommunikation förutsättning för ledarskap kommer att belysas.

Arbetsmiljö	<p>14. Stationernas lokala arbetsmiljöarbete har utvecklats, dock saknas fortfarande viss dokumentation.</p> <p>15. Konceptet för utbildning av utryckningsförare är fastställt, utförande genomförs resterande 2015 och framåt.</p>
Jämställdhet och lika-behandling	<p>16. Sbff har under året varit värd för NJR, Nätverket för jämställda räddningstjänster, där ett antal aktiviteter har genomförts på den nationella arenan.</p> <p>17. Interna aktiviteter fortgår för att bibehålla fokus på området.</p>



Uppföljning Sbff - Verksamhetsplan 2015

Period: 1 januari - 31 augusti

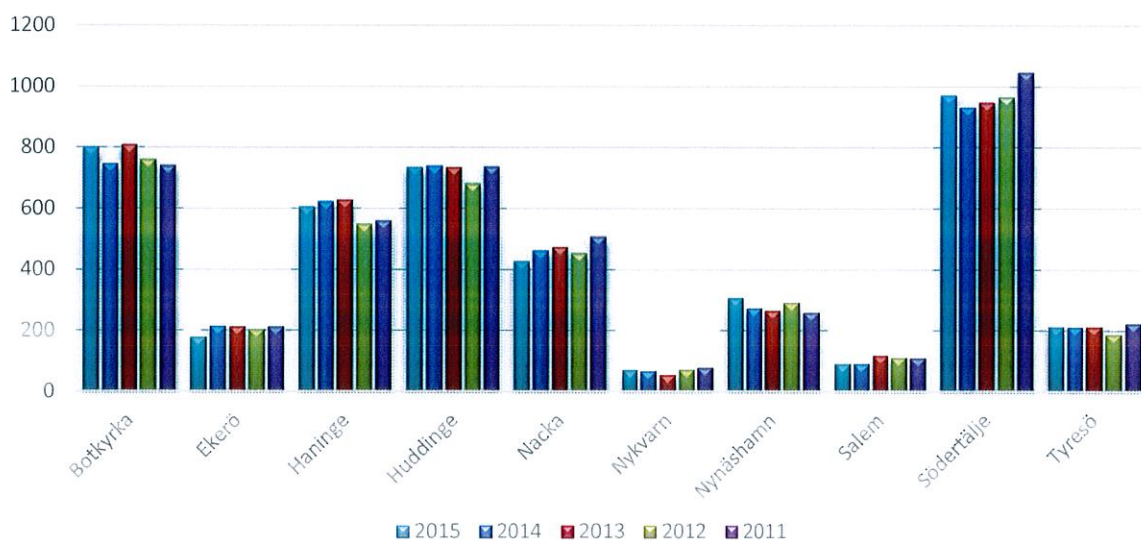


Insatsstatistik 2015

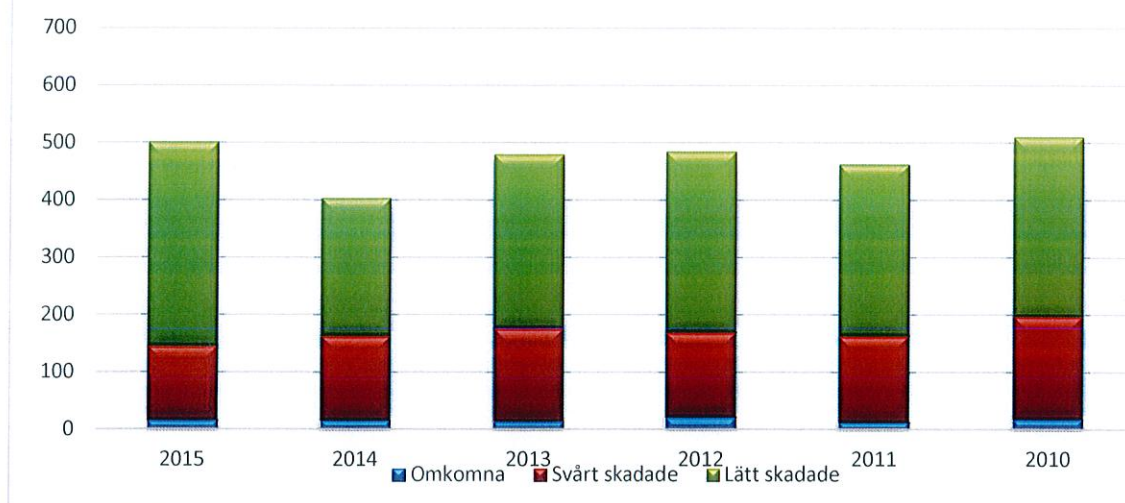
Totalt antal insatser (samtliga)	4401	↗
Totalt antal insatser vid olyckor (skarpa)	2507	↗
Byggnadsbränder	260	↗
Övriga bränder	745	↘
Trafikolyckor	599	↗
Sjukvårdslarm	338	↗

Insatsrapportering	
Antal upprättade rapporter för sanering av väg	
Antal upprättade RVR-rapporter	

Olyckor och tillbund per kommun perioden januari-augusti respektive år



Inrapporterade personskador vid olyckor januari - augusti



Personalredovisning	2012-12-31 31-dec	2013-12-31 31-dec	2014-12-31 31-dec	2014-08-31 31-aug	2015-08-31 31-aug
Anställda					
Antal anställda	370	379	375	376	372
i staben	15	18	17	17	19
i produktionen	355	361	358	359	353
kvinnor	34	41	45	43	48
män	336	338	330	333	324
Årsarbetare	369	375	374	373	370
Vikarier	7	8	8	44	40
Deltidsbrandmän	77	83	78	80	72
Räddningsvärnsmän	153	146	152	153	152
Personalomsättning					
Avgångar	15	12	20	13	21
varav pension	7	9	15	11	16
Nyanställda	11	21	16	9	18
Personalomsättning (%)	3,0	3,1	4,3	2,4	4,8
Turbulens (%)	4,0	3,1	5,3	3,4	5,6
Sjukfrånvaro totalt (%)					
	2,9	3,7	3,0	2,1	4
Kvinnor	2,5	5,3	3,3	2,2	3,9
Män	2,9	3,5	3,0	2,1	4
Yngre än 29 år	1,2	4,3	1,7	1,5	2,3
30-49 år	2,0	2,7	1,9	1,4	3,6
50 år och äldre	4,5	5,0	4,9	3,3	5,3

RESULTATRÄKNING (tkr)	Utfall jan-aug 2014	Utfall helår 2014	Utfall jan-aug 2015	Budget helår 2015	Prognos 2015
Verksamhetens intäkter (not 1)	17 191	33 254	18 075	32 879	31 440
Jämförelsestörande poster		0			
Verksamhetens kostnader (not 2)	-193 795	-299 131	-194 785	-305 912	-305 211
Jämförelsestörande poster					
Avskrivningar	-10 997	-16 831	-10 337	-16 569	-16 569
<u>Verksamhetens nettokostnader</u>	-187 601	-282 708	-187 047	-289 602	-290 340
Kommunbidrag (not 3)	192 081	287 782	196 247	294 371	294 371
Finansiella intäkter	649	784	72	1 800	1 500
Finansiella kostnader	-1 658	-2 479	-2 287	-6 369	-4 900
<u>Årets resultat (not 4)</u>	3 471	3 379	6 985	200	631

BALANSRÄKNING (tkr)	31 aug 2014	31 dec 2014	31 aug 2015
<u>Tillgångar</u>			
Anläggningstillgångar			
Mark, byggnader och tekniska anläggningar	70 091	69 468	69 922
Maskiner och inventarier	67 065	65 377	57 875
Summa anläggningstillgångar	137 156	134 845	127 797
Omsättningstillgångar			
Kortfristiga fordringar	61 487	68 662	56 781
Kassa och bank	161 103	180 864	198 901
Summa omsättningstillgångar	222 590	249 526	255 682
<u>Summa tillgångar</u>	359 746	384 371	383 479
<u>Eget kapital, avsättningar och skulder</u>			
Eget kapital			
Ingående eget kapital	70 776	70 776	74 155
Årets resultat (not 4)	3 471	3 379	6 985
Summa eget kapital	74 247	74 155	81 140
varav avsatt till framtida pensionskostnader	49 800	53 100	53 100
varav avsatt till Resultatutjämningsreserv RUR	10 359	10 359	10 359
Avsättningar			
Avsättningar för pensioner (not 5)	192 580	197 250	205 797
Summa avsättningar	192 580	197 250	205 797
Skulder			
Långfristiga skulder	0	0	0
Kortfristiga skulder	92 919	112 966	96 542
Summa skulder	92 919	112 966	96 542
<u>Summa eget kapital, avsättningar och skulder</u>	359 746	384 371	383 479

Ställda panter och ansvarsförbindelser

Kvarvarande ekonomiskt åtagande leasingkontrakt (not 6)	18 023	15 756	8 677
Pensionsskuld intjänad före 1998 (not 5)	154 901	154 470	149 394

	31 aug 2014	31 dec 2014	31 aug 2015
KASSAFLÖDESANALYS			
Den löpande verksamheten			
Årets resultat	3 471	3 379	6 985
Justering för årets realisationsvinster	-419	-520	-63
Justering för avskrivningar	10 997	16 831	10 337
Justering för avsättningar till pensioner	11 207	15 877	8 547
Medel från verksamheten före förändring av rörelsekapital	25 256	35 567	25 806
Ökning/minskning kortfristiga fordringar	12 196	5 021	11 881
Ökning/minskning kortfristiga skulder	-15 306	4 741	-16 424
Medel från den löpande verksamheten	22 146	45 329	21 263
Investeringsverksamheten			
Förvärv av materiella anläggningstillgångar	-14 810	-18 333	-3 289
Försäljning av materiella anläggningstillgångar	682	782	63
Summa använda medel	-14 128	-17 551	-3 226
Finansieringsverksamheten			
Nyupptagna lån	0	0	0
Amortering av skuld	0	0	0
Medel från finansieringsverksamheten	0	0	0
Årets kassaflöde	8 018	27 778	18 037
Likvida medel vid årets början	153 086	153 086	180 864
Likvida medel vid periodens slut	161 103	180 864	198 901

NOTER

	31 aug 2014	31 dec 2014	31 aug 2015
Not 1 Verksamhetens intäkter			
Kommunal beredskapsplanering	461	865	400
Övriga intäkter kommuner, landsting och staten	3 541	5 488	3 456
Statliga bidrag	823	3 728	129
Taxor och avgifter	8 997	17 171	10 764
Utbildning och konsulttjänster	871	2 339	861
Externa hyror	2 079	3 143	2 399
Övrigt	419	520	66
Summa externa intäkter	17 191	33 254	18 075
Not 2 Verksamhetens kostnader			
Utgifter för material, entreprenader och konsulter	6 525	12 399	7 581
Löner, arvoden och kostnadsersättning	102 355	155	103
Sociala avgifter och pensioner	57 305	509	987
Personalsociala kostnader	2 301	84 977	56 063
Hyra, leasing, fastighetsservice och energi	10 037	4 221	1 880
Förbrukningsmaterial m m	10 037	15 234	9 378
Reparation och underhåll	5 388	10 848	5 686
Övrigt	3 632	5 777	3 033
	6 252	10 166	7 177
Summa externa kostnader	193 795	131 299	194 785

Not 3 Kommunbidrag

Kommun	Andel			
Botkyrka	11,59%	22 262	30 664	22 745
Ekerö	7,55%	14 502	19 962	14 817
Haninge	16,72%	32 116	50 624	32 812
Huddinge	18,97%	36 438	60 104	37 228
Nacka	11,59%	22 262	30 644	22 745
Nykvarn	1,48%	2 843	5 109	2 904
Nynäshamn	6,29%	12 082	17 815	12 344
Salem	2,48%	4 764	6 557	4 867
Södertälje	14,25%	27 372	40 361	27 965
Tyresö	9,08%	17 441	25 941	17 819
			287	196
Summa	100,00%	192 081	781	247
Not 4 Årets resultat				
Årets resultat enligt resultaträkningen		3 471	3 379	6 985
Avgår samtliga realisationsvinster		-419	-520	-63
Justerat resultat enligt balanskravet		3 052	2 859	6 922
Möjlig avsättning till RUR			92	
Not 5 Pensionsförpliktelser inklusive särskild löneskatt				
			197	205
Avsättning		192 580	250	797
Avgiftsbestämd ålderspension		6 424	9 638	6591
			154	149
Ansvarsförbindelse		154 901	470	394
			361	361
Summa		353 905	358	782
Förändring		3 784	7 453	424
Not 6 Kvarvarande ekonomiskt åtagande leasingkontrakt				
Fastigheter inom 1 år		7 575	7 575	6 060
2-5 år		10 099	7 575	2 020
Summa fastigheter		17 674	15 150	8 080
Inventarier inom 1 år		172	182	214
2-5 år		177	394	383
efter 5 år			30	
Summa inventarier		349	606	597
Totalsumma		18 023	15 756	8 677
Årets avgift		4 532	6 935	4 532

REDOVISNINGSPRINCIPER

Redovisning sker i överensstämmelse med Lagen om kommunal redovisning. Förbundet följer också anvisningar lämnade av Rådet för kommunal redovisning. Samma principer har använts som i den senaste årsredovisningen.

Driftredovisning t o m 31 aug 2015 (=67%)	Utfall	Utfall	Utfall	67	Budget	Prognos
	jan-aug 2014	helår 2014	jan-aug 2015	%	helår 2015	helår 2015
Stab och gemensamt						
intäkter	1 081	2 691	327	39	830	490
personalkostnader	-8 584	-13 974	-9 283	58	-15 959	-14 100
övriga kostnader	-3 878	-7 231	-2 275	39	-5 902	-4 100
netto	-11 381	-18 514	-11 231	53	-21 031	-17 710
Produktion						
intäkter	14 314	27 499	15 435	53	28 944	27 500
personalkostnader	-128 176	-193 678	-129 285	63	-204 448	-205 900
övriga kostnader	-27 405	-46 216	-29 830	68	-43 580	-44 700
netto	-141 267	-212 395	-143 680	66	-219 084	-223 100
Fastigheter						
intäkter	2 036	3 064	2 313	74	3 105	3 450
lokalhyra	-4 310	-5 955	-4 053	65	-6 269	-6 080
övriga kostnader	-7 248	-11 863	-7 035	65	-10 784	-11 000
netto	-9 522	-14 754	-8 775	63	-13 948	-13 630
Finansiering						
medlemsavgifter	191 840	287 782	196 247	67	294 371	294 371
utbetalda pensioner	-15 640	-23 641	-17 093	66	-26 093	-26 496
förändring pensionsskuld	-9 561	-13 415	-6 269	66	-9 461	-9 404
räntenetto	-998	-1 684	-2 214	49	-4 554	-3 400
netto	165 641	249 042	170 671	67	254 263	255 071
Summa intäkter	209 271	321 036	214 322	65	327 250	325 811
Summa personalkostnader	-161 961	-244 708	-161 930	63	-255 961	-255 900
Summa övriga kostnader	-43 839	-72 949	-45 407	64	-71 089	-69 280
Netto	3 471	3 379	6 985		200	631

Redovisningsprinciper och driftredovisning

Förbundet redovisar enligt lagen om kommunal redovisning och följer god redovisningssed samt anvisningar lämnade av Rådet för kommunal redovisning (RKR).

Anläggningstillgångar upptas i balansräkningen till anskaffningsvärdet minskat med investeringsbidrag och gjorda avskrivningar.

Avskrivningar följer i princip rekommendationer från Sveriges Kommuner och Landsting om avskrivningstider och startar den månad anskaffning sker eller, vid större projekt, den månad vi tar anläggningen i drift.

Upplupna räntor skuldförs.

Leverantörs- och kundfakturor med väsentliga kostnads- och intäktsposter periodiseras.

Löner, semester och okompenserad övertid periodiseras. Upplupna löner, outtagen semester och okompenserad övertid, inklusive sociala avgifter skuldbokförs.

Pensionsskuld. Avgiftsbestämd ålderspension redovisas som kortfristig skuld. Avsättning för pensioner intjänade från och med 1998 redovisas som avsättning i balansräkningen. Pensioner intjänade före 1998 redovisas som ansvarsförbindelse i enlighet med den kommunala redovisningslagen.

Särskild löneskatt ingår i beloppen för pensioner under kortfristiga skulder, avsättningar och ansvarsförbindelser.

Hyses- och leasingavtals restskulder under återstående löptid redovisas som ansvarsförbindelse inom linjen i balansräkningen. RKR:s rekommendation nr 13.1 tillämpas.

Investeringar 2015 tom 150831

	Budget omfördelning 2014	Utfall 2014	Budget 2015	Utfall 2015	Prognos 2015	Budget 2016	Prognos 2017	Prognos 2018	Prognos 2019
Periodiskt underhåll fastigheter	600	0	1 000		400 *	*	700	700	700
Utbyggnad av Lindvreten*		6 658		1 940	1 950				
Summa fastigheter	600	6 658	1 000	1 940	2 350	0	0	700	700
Släckbilar			3 900	264	4 000	3 800	7 600		4 200
Lastväxlare/tankbil	3 500	3 591				6 000		2 500	2 000
Höjdfordon							3 500	6 000	
Räddningsbåtar									
Transportfordon	3 000	1 740	2 500	36	2 500	2 600	2 600	2 700	2 700
Lastbil för interna transporter								2 000	
Räddningsmaterial och övriga inventarier	5 100	5 060	3 400	612	3 400	3 500	3 600	3 600	3 700
Verksamhetssystem			2 200	437	500				
Räddningsrobot	1 500		1 500			1 500			
Ledningsfordon									
Rakel									
Summa maskiner o inventarier brand	13 100	11 675	13 500	1 349	10 400	17 400	17 300	16 800	12 600
Total	13 700	18 333	14 500	3 289	12 750	17 400	17 300	17 500	13 300

Förbundsdirektionen

Utlåtande avseende delårsrapport 2015

Vi har översiktligt granskat förbundets delårsrapport per 2015-08-31. En översiktlig granskning är väsentligt begränsad och inriktad på analys och mindre på detaljgranskning. Granskningsresultatet framgår av bifogad granskningspromemoria som utarbetats av PwC.

Efter genomförd granskning kan vi konstatera att:

- Delårsrapporten har upprättats i enlighet med kraven i den kommunala redovisningslagen samt i allt väsentligt enligt övrig normgivning.
- Delårsresultat och lämnad prognos för helåret visar att balanskravet uppnås.
- Resultatet i delårsrapporten är förenligt med förbundets mål kring god ekonomisk hushållning, utifrån ett finansiellt och verksamhetsmässigt perspektiv, såsom det uttrycks i budget. En preliminär avstämning kring detta lämnas i delårsrapporten.

Förbundets revisorer



Yvonne Berglund



Lars-Olof Laurén

Håkan Andersson



Bengt Verlestam

Kenneth Åhs



2015-10-05
Jan Nilsson
Richard Vahul

PM

Granskning av delårsrapport 2015 avseende Södertörns brandförsvarsförbund

1 Bakgrund

Kraven på delårsrapport samt utformning av densamma framgår av kommunala redovisningslagen (KRL). I KRL kapitel 9 anges att en delårsrapport ska upprättas för verksamheten från räkenskapsårets början. Minst en rapport ska omfatta en period av minst hälften och högst två tredjedelar av räkenskapsåret.

I KRL kapitel 9, § 2 sägs att delårsrapporten skall innehålla en översiktlig redogörelse för utvecklingen av kommunens verksamhet och resultat sedan föregående räkenskapsårs utgång.

Upplysning skall lämnas om sådana:

- Förhållanden som är viktiga för bedömningen av resultat eller ställning.
- Händelser av väsentlig betydelse som har inträffat under rapportperioden eller efter dennas slut.

Vidare bör delårsrapporten ges samma struktur som årsredovisningen. Detaljeringsnivån kan dock vara lägre och omfattningen mindre. Rådet för kommunal redovisning (RKR) har gett ut en rekommendation (nr 22) kring delårsrapportering, som gäller fr o m 2014.

Ändringen i kommunallagen (KL) och kommunala redovisningslagen (KRL), i enlighet med propositionen om god ekonomisk hushållning 2003/04:105, innebär att det är lagkrav på att formulera verksamhetsmässiga och finansiella mål för god ekonomisk hushållning. Dessa

mål ska sedan följas upp i delårsrapport och årsredovisning. De förtroendevalda revisorerna ska uttala sig om beskrivningen av måluppfyllelsen.

Sammantaget innebär detta ökade krav på uppföljning av ekonomi och verksamhet i förvaltningsberättelsen, både när det gäller delårsrapport och årsredovisning. De ändrade lagreglerna trädde ikraft 2004-12-01 och tillämpas från räkenskapsåret 2005.

2 Revisionsfrågor och metod

Revisorerna ska enligt kommunallagen pröva om räkenskaperna är rättvisande samt om finansiella och verksamhetsmässiga mål för god ekonomisk hushållning utarbetats och följts upp. Inom ramen för detta ingår en granskning av förbundets delårsrapport. Följande revisionsfrågor ska besvaras:

- Är delårsrapporten utformad i enlighet med KL och KRL samt gällande normgivning?
- Är resultaten i delårsrapporten förenliga med de av direktionen fastställda finansiella målen?
- Är resultaten i delårsrapporten förenliga med de av direktionen fastställda målen för verksamheten?

Delårsrapporten omfattar följande delar:

- Förvaltningsberättelse
- Resultaträkning
- Balansräkning
- Kassaflödesanalys
- Prognos för helåret

Granskningen har till största delen skett genom sk analytisk granskning. Viss verifiering har skett av underlag och specifikationer. En genomgång har även gjorts av tillämpade redovisningsprinciper och upprättad årsprognos.

Granskningen har genomförts i enlighet med ett fastställt granskningsprogram, som innehåller olika kontrollmål som ligger till grund för den verifiering och bedömning som gjorts av delårsrapporten.

Redovisningen av granskningsresultatet är i huvudsak en avvikelserapportering som är avgränsad till väsentliga avvikelser.



3 Granskningsresultat

Vår bedömning är att delårsrapporten upprättats i enlighet med kraven i den kommunala redovisningslagen samt i allt väsentligt utifrån övrig normgivning. Vidare bedömer vi att förbundet uppfyller balanskravet, både utifrån delårsresultat och helårsprognos.

Resultatet per 2015-08-31 är positivt och uppgår till 6 985 tkr (3 471 tkr för motsvarande period 2014). Prognosen för helåret visar på ett positivt resultat på 631 tkr (200 tkr i budget 2015). I både delårsresultat och prognostiserat årsresultat finns en realisationsvinst på 63 tkr, som exkluderas vid balanskravsavstämningen.

Förbundet uppfyller balanskravet på både delårsbasis och lämnad årsprognos, vilket även kommenteras i delårsrapporten.

Informationsvärdet i delårsrapporten har utvecklats när det gäller noter till väsentliga poster i resultaträkningen. En motsvarande utveckling behöver ske när det gäller noter till balansräkningen.

I RKR:s rekommendation om materiella anläggningstillgångar (11.4), som gäller fr o m 2014, har förtydligande gjorts bland annat kring kravet på komponentavskrivning. Rådet har även gett ut en information kring övergången till komponentavskrivning. Förbundet behöver successivt anpassa sig till den nya normgivningen inom området.

Delårsrapporten bedöms uppfylla minimikraven för innehållet i en delårsrapport, utifrån RKR:s rekommendation nr 22.

Förvaltningsberättelsen innehåller såväl en verksamhetsmässig som en ekonomisk redogörelse. I den ekonomiska redogörelsen, som är översiktlig, kommenteras bland annat utfall, prognos, balanskrav och god ekonomisk hushållning. Den verksamhetsmässiga redogörelsen innehåller bland annat en beskrivning av särskilda händelser och måluppfyllelsen enligt verksamhetsplanen.

En övergripande uppföljning sker i delårsrapporten av mål för god ekonomisk hushållning, både ur ett finansiellt och verksamhetsmässiga perspektiv. Resultatet i delårsrapporten bedöms ligga i linje med målen. En preliminär avstämning av detta lämnas i delårsrapporten.



I budget och flerårsplan har målet för god ekonomisk hushållning definierats utifrån ett finansiellt och verksamhetsmässigt perspektiv. Inriktningsmålen tillsammans med kommunallagens krav om en ekonomi i balans utgör sammantaget förbundets mål för ekonomisk hushållning.

En preliminär uppföljning av fastställd målsättning redovisas i delårsrapporten. Uppföljningen visar att det justerade balanskravsresultatet är förenligt med målsättningen. Beskrivningen av måluppfyllelsen när det gäller inriktningsmålen sker utifrån de nedbrutna målen i verksamhetsplanen.