



# **Rapportering av intern kontroll och bokslutsgranskning 2014**

**Södra Älvsborgs Räddningstjänstförbund**

## 1. Inledning

Vår granskning har skett i enlighet med god revisionssed och täcker således endast områden och aspekter väsentliga för revisionen och är inte av sådan omfattning att den täcker in alla tänkbara svagheter i rutiner och intern kontroll. Detta innebär också att kommentarerna i denna rapport endast avhandlar de händelser som kommit till vår vetskap inom ramen för en lagstadgad revision.

Nedan sammanfattas de noteringar som gjorts i samband med granskningen. Föreliggande rapport är upprättad i avvikelseform, vilket innebär att det som granskats utan notering inte kommenteras.

## 2. Väsentliga händelser under året

Under 2013 genomfördes förändringar i verksamheten utifrån den genomförda verksamhetsanalysen samtidigt som det genomfördes förändringar av avskrivningstider för materiella anläggningstillgångar samt att det gjordes ny bedömning avseende de anställdas faktiska pensionsålder. Dessa har fått fortsatt genomslag i 2014 års räkenskaper men under året har det ur ett redovisningsmässigt perspektiv inte skett några större förändringar.

Under året har det genomförts förändringar i inköpsprocessen.

## 3. Rapportering av intern kontroll

### 3.1 Revisionsstrategi

Vi har tillämpat substansgranskningsansatsen som revisionsstrategi. Denna innefattar att vi skaffar oss en förståelse för hur förbundets väsentliga processer fungerar och utvärderar dessa. Vi ställer frågor för att förstå vad som kan gå fel i processerna och hur förbundet hanterar detta, men testar inte kontroller.

### 3.2 Granskningsinriktning

Vår granskning av den interna kontrollen omfattar granskning och bedömning av följande rutiner och konton enligt upprättad granskningsplan:

- Bokslutsprocessen
- Inköpsprocessen
- Löneprocessen
- Försäljningsprocessen

Ovanstående granskning av rutiner innebär att vi följer hela flödet, det vill säga, från det att en intäkt eller kostnad genererats tills dess att bokning i huvudboken utförs och slutlig reglering sker. Vi har även utfört vissa allmänna revisionsåtgärder såsom:

- › Stickprov på momsredovisningar
- › Avstämning av väsentliga konton
- › Kontoanalyser
- › Kontroll av sociala avgifter/källskatt
- › Läsning av leverantörsfakturor och verifikationer med avseende på attest, moms, rörelsegiltighet mm
- › Försäkringar
- › Uppföljning av revisionsrapport från 2013 års granskning

### **3.3 Gjorda iakttagelser avseende intern kontroll/löpande granskning**

Noterade iakttagelser avseende intern kontroll framgår av bifogad bilaga.

### **3.4 Delårsbokslut**

Översiktlig granskning har skett avseende delårsbokslut per 2014-08-31. Några väsentliga iakttagelser i samband med delårsbokslutet noterades inte. Rapportering av delårsbokslut utfördes under hösten 2014 och avrapporterades separat.

## **4. Rapportering av bokslutsgranskning**

### **4.1 Resultaträkning**

Årets resultat uppgår till 3,3 Mkr att jämföra med 3,3 Mkr för 2013, det vill säga i linje med föregående år. Resultatet är dock 3,3 Mkr bättre än budget vilket främst beror på ej genomförda projekt och konferenser samt högre intäkter än budgeterat såsom intäkter för automatlarm.

Kommunbidraget för 2014 uppgår till 142,4 Mkr, vilket är en ökning från 2013 med 2,8 Mkr då bidraget uppgick till 139,6 Mkr. Övriga intäkter uppgår till 20 Mkr att jämföra med 2013 års intäkter på 21 Mkr. I övriga intäkter för 2013 ingick engångsintäkter om ca 1,9 Mkr avseende återbetalning av AFA försäkringsmedel, vilket inte finns 2014. Intäkter för Trygghetslarm har försvunnit under 2014, vilket påverkar intäkterna med ca 1,4 Mkr medan posten har ökat med en engångsintäkt avseende branden i Sala om ca 0,7 Mkr.

Verksamhetens kostnader exklusive avskrivningar har ökat från 150,7 Mkr till 154,7 Mkr, en ökning med 4 Mkr. Detta beror främst på personalkostnader som har ökat dels med löneökningar och att den engångseffekt som fick genomslag på pensioner år 2013 inte har motsvarande effekt i år. Övriga kostnader ligger i ungefärligt i nivå med föregående år.

## 4.2 Pensionsavsättningar

Förbundet redovisar sin pensionsskuld enligt den lagstadgade blandmodellen där förpliktelser att betala ut pensionskostnader som intjänats innan 1998 skall redovisas utanför balansräkningen som en ansvarsförbindelse. Total avsättning för pensioner intjänade efter 1997 har ökat från 46,5 Mkr 2013-12-31 till 50,6 Mkr per 2014-12-31.

## 4.3 Maskiner och inventarier

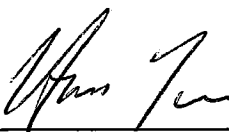
Årets anskaffningar inklusive pågående investering uppgår till ca 6,8 Mkr (3,7 Mkr). Av dessa har vi granskat större poster mot underlag. De största anskaffningarna under året avser fordon. Årets avskrivningar på 4,7 Mkr är en minskning med ca 1,6 Mkr jämfört med 2013. Detta beror på den ändring av avskrivningstider som genomfördes under 2013.

## 4.4 Övrigt

Vår bedömning är att granskat material i huvudsak, med beaktande av ovanstående kommentarer, överensstämmer med lagen om kommunal redovisning och god redovisningssed och att bokslutet och årsredovisningen i alla väsentliga delar är korrekt upprättat och ger en rättvisande bild av förbundets resultat och ställning.

Om ni har frågor kring ovan nämnda noteringar står vi gärna till tjänst med kompletterande uppgifter.

Göteborg den 5 mars 2015



Hans Gavin  
Huvudansvarig revisor



Frida Nyström  
Granskningsledare