



Datum
2017-03-08

Kallelse/Underrättelse

Direktionens arbetsutskott – Västra Sörmlands Räddningstjänst

Tid: Torsdag 16 mars kl 14.00-16.00

Plats: Brandstationen, Djulögatan i Katrineholm.

Håkan Persson
Ordförande

Åsa Björlund
Sekreterare

Föredragningslista

Godkännande av dagordning

Val av justerare

Ärenden

1. Revisionsrapporten från PwC gällande Årsredovisning 2016
2. Ekonomirapport t o m februari 2017
3. Tider för kommande Direktionsmöten
4. Information från verksamheten:
 - Information om personalläget i organisationen
 - Information om brandstationsbygget
 - Nytt ekonomisystem
 - Arbete med internkontroll 2018
 - Årshjulet
5. Personalsituationen i VSR

Välkomna!

Västra Sörmlands Räddningstjänst

Sammanträdesprotokoll

Arbetsutskottet	Sammanträdesdatum 2017-02-02	Sida 15
-----------------	---------------------------------	------------

Au § 12

Dnr 2017/15:4

Revisionsrapport från PwC angående Årsredovisning 2016

Förslag till beslut

- Arbetsutskottet beslutar att föreslå direktionen lägga revisorernas utlåtande till handlingarna.

Beskrivning av ärendet

Revisorerna i Västra Sörmlands Räddningstjänst har granskat Årsredovisningen för 2016. Granskningen har resulterat i en granskningsrapport och ett utlåtande.

Beslutsunderlag

Revisionsrapport – Granskning av Årsredovisning 2016

Expediering

Direktionen

Västra Sörmlands Räddningstjänst
Revisorerna
Organisationsnummer 222000-1131

Kommunfullmäktige i
Katrineholms kommun
Vingåkers kommun

Revisionsberättelse för år 2016

Vi, av fullmäktige utsedda revisorer har granskat Västra Sörmlands Räddningstjänsts verksamhet som bedrivits av direktionen under 2016.

Direktionen ansvarar för att verksamheten bedrivs i enlighet med gällande mål, beslut och riktlinjer samt de föreskrifter som gäller för verksamheten. De ansvarar också för att det finns en tillräcklig intern kontroll.

Revisorernas ansvar är att granska verksamhet, intern kontroll och räkenskaper och pröva om verksamheten bedrivits i enlighet med medlemskommunernas uppdrag, mål och föreskrifter som gäller för verksamheten.

Granskningen har utförts enligt kommunallagen, god revisionssed i kommunal verksamhet, förbundsordningen och förbundets revisionsreglemente. Granskningen har genomförts med den inriktning och omfattning som behövs för att ge rimlig grund för bedömning och ansvarsprövning.

Granskningen har haft den omfattning och inriktning samt givit det resultat som redovisas i bilagan ”Revisorernas redogörelse” och därtill fogade bilagor nr 2-4. I revisorernas redogörelse framgår revisorernas ekonomi, förvaltning och administration.

Vi bedömer att direktionen har bedrivit verksamheten på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt.

Vi bedömer att räkenskaperna i allt väsentligt är rättvisande.

Vi bedömer att direktionen har arbetat med intern kontroll.

Vi instämmer inte i förbundets bedömning att balanskravet för 2016 är uppfyllt. Årets resultat uppgår till -280 tkr före och efter balanskravsutredning. Det finns inte något underskott från tidigare år att täcka. Förbundet tar av direktionen beslutade projektmedel från 2015 i anspråk enligt beslut i direktionen och anser att man därmed uppnår balanskravet och har ett resultat om 159 tkr.



Vi instämmer i direktionens bedömning att ett av de två *finansiella målen* har uppnåtts. Vi noterar att förbundet bedömer om målet om resultatet har uppnåtts efter ianspråktagande av projektmedel från tidigare år och vi har tagit hänsyn till detta i vår bedömning av måluppfyllelsen.

Vi instämmer i direktionens bedömning att fyra av *verksamhetsmålen för god ekonomisk hushållning* har uppnåtts, två delvis uppnåtts medan ett inte har uppnåtts.

Revisionen har omfattat granskning av delårsrapport (bilaga 2), granskning av intern kontroll (bilaga 3), bokslut och årsredovisning för 2016 (bilaga 4), samt träffar med företrädare för direktionen och förvaltningsledningen.

Vi tillstyrker att respektive fullmäktige beviljar ansvarsfrihet för direktionen samt de enskilda ledamöterna i densamma.

Katrineholm den 23 februari 2017


Karl Källander


Sören Ericsson


Jan-Olov Karlsson


Ingvar Lind

Till revisionsberättelsen hör bilagorna:
Revisorernas redogörelse (nr1)
De sakkunnigas rapporter i olika granskningar (nr 2-4)



Västra Sörmlands Räddningstjänst
Revisorerna
Organisationsnummer 222000-1131

Kommunfullmäktige i
Katrineholms kommun
Vingåkers kommun

Revisorernas redogörelse för år 2016

Revisorernas granskningsuppdrag utgår från kommunallagen och god revisionsred. Av kommunallagen framgår att revisorerna skall granska all verksamhet och därvid bedöma om verksamheten sköts på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt, om räkenskaperna är rättvisande och om den interna kontrollen är tillräcklig.

Delårsrapport 2016 (Bilaga 2)

PwC har på uppdrag av förbundets förtroendevalda revisorer översiktligt granskat förbundets delårsrapport för perioden 2016-01-01 – 2016-08-31. Uppdraget ingår som en obligatorisk del av revisionsplanen för år 2016.

Syftet med den översiktliga granskningen är att ge förbundets revisorer ett underlag för sin bedömning av om delårsrapporten är upprättad i enlighet med lagens krav och god redovisningsred samt om resultatet är förenligt med de mål som medlemskommunernas fullmäktige har fastställt. Revisorernas uttalande avges i den bedömning som de avlämnar till medlemskommunernas kommunfullmäktige i samband med att delårsrapporten behandlas.

Resultatet för perioden är -81 tkr (-464tkr), vilket är 383 tkr lägre än motsvarande period föregående år. Prognosen för helåret pekar mot ett resultat om 13 tkr före balanskravsutredning. Vi tar inte ställning till prognos för resultat efter balanskravsutredning nu.

Utifrån vår översiktliga granskning gör vi följande bedömning av förbundets delårsrapport:

- Utifrån gjord övergripande granskning av räkenskaperna bedömer vi att delårsrapporten i allt väsentligt är upprättad i enlighet med lagens krav och god redovisningsred i övrigt. Förbundets ekonomiska resultat på -81 tkr och ställning per 2016-08-31 i allt väsentligt är rättvisande.
- Vi bedömer att det finansiella målet om resultatet inte har uppnåtts under perioden, men att det prognostiserade resultatet är förenligt med de finansiella målen medlemskommunerna beslutat om. Målet kopplat till reinvesteringar kan vi inte uttala oss om då de inte utvärderas förrän i årsredovisningen.
- Vi instämmer i förbundets bedömning att tre av verksamhetsmålen har uppfyllts, två har delvis uppfyllts och att två av målen inte har uppfyllts. Någon prognos för måluppfyllelse under året lämnas inte i rapporten, varför vi inte heller kan uttala oss om detta.

SR
UH RE JOK

Granskning av intern kontroll (Bilaga 3)

Syftet med genomförd granskning är att bedöma om förbundsdirektionen har en tillräcklig intern kontroll.

Den sammanfattande bedömningen är att den interna kontrollen i allt väsentligt är tillräcklig. Bedömningen baseras på att det finns en internkontrollplan fastställd av direktionen som följs upp och återrapporteras på ett systematiskt vis. Planen omfattar både ekonomiadministrativa samt verksamhetsmässiga rutiner. Detta bedömer vi är positivt. Vi bedömer att det finns goda förutsättningar för en aktiv styrning och uppföljning av verksamheten och dess resursanvändning.

Vår granskning visar på några områden som behöver förstärkas. Förbundets internkontrollplan bör föregås av en dokumenterad bedömning av risk och väsentlighet där förbundsdirektionen involveras. Det är enligt vår bedömning angeläget att involvera den politiska ledningen då de är ytterst ansvariga för att det finns en god intern kontroll inom den verksamhet som bedrivs. Det bör tydligare framgå hur avvikelser ska analyseras, åtgärdas och rapporteras.

Vår granskning föranleder följande rekommendationer:

- Förbundets internkontrollplan bör föregås av en dokumenterad bedömning av risk och väsentlighet där förbundsdirektionen involveras.
- Kontrollrapporterna som sammanställs bör kompletteras med information om hur avvikelser ska följas upp och återrapporteras.
- Direktionen bör aktivt ta ställning till utfall och vid behov fatta beslut om ytterligare åtgärder bör vidtas både under innevarande år och i samband med avrapportering av föregående års internkontrollplaner.
- Vi rekommenderar dock att det tydliggörs vad de olika beslutsmomenten kopplat till godkännande och attest av leverantörsfakturor innebär.

Bokslut och årsredovisning 2016 (Bilaga 4)

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

Förbundet lever inte upp till kommunallagens krav på en ekonomi i balans (KL 8:5 a-b). Årets resultat uppgår till -280 tkr före och efter balanskravsutredning. Det finns inte något underskott från tidigare år att täcka. Förbundet tar medel i anspråk från 2015 i sin balanskravsutredning.

Årsredovisningen innehåller en uppföljning av de nio verksamhets- och finansiella mål som förbundsdirektionen har angivit för perioden 2016-2019.

Vi bedömer den finansiella måluppfyllelsen som delvis god, då ett av två mål uppfyllts. Vi bedömer utifrån årsredovisningens återrapportering verksamhetsmålen uppfyllelse som god då fyra mål har uppfyllts, två mål delvis uppfyllts och ett mål inte har uppfyllts. Vi noterar samtidigt att förbundet har svårt att påverka vissa delar i uppfyllelsen av målen, som antalet dödsolyckor.

llk
RE JOK
20.

Vi saknar förbundets bedömning av den ekonomiska ställningen.

Vi bedömer vidare att årsredovisningen i allt väsentligt uppfyller kraven på rättvisande räkenskaper och är upprättad enligt god redovisningssed med vissa undantag. Redovisningsprinciperna bör uppdateras med information om komponentredovisning.

Förbundet avviker i mindre delar till RKR:s rekommendationer nr 7.1 Upplysningar om pensionsmedel och pensionsförpliktelser och RKR 17 Värdering och upplysning om pensionsförpliktelser. Förbundet avviker från RKR:s rekommendation nr 11.4 Materiella anläggningstillgångar eftersom komponentredovisning inte tillämpas fullt ut.

Intern kontroll

Åtterrapporing om arbetet med intern kontrollplan har redovisats vid flera direktionsammanträden under året.

Träffar med förvaltningen

Revisionsarbetet har förutom ovanstående redovisade granskningar även omfattat kontakter med förvaltningsledningen.

Övrigt

Vår revision har även omfattat att löpande granska och ta del av protokoll, samt genom information hålla oss underrättade om förbundets verksamhet.

Vårt anslag för 2016 var 110 000 kr. Som sakkunnigt biträde anlitas PwC.

Katrineholm den 23 februari 2017


Karl Källander


Sören Ericsson


Jan-Olov Karlsson


Ingvar Lind

Granskning av årsredovisning 2016

Västra Sörmlands Räddningstjänst

Rebecka Hansson,
*Auktoriserad revisor
och certifierad kom-
munal revisor*

februari 2017

Innehållsförteckning

1.	Sammanfattning.....	1
2.	Inledning.....	2
2.1.	Bakgrund	2
2.2.	Revisionsfråga och metod	2
2.3.	Revisionskriterier	3
3.	Granskningsresultat.....	4
3.1.	Verksamhetens utfall, finansiering och ekonomiska ställning	4
3.1.1.	Förvaltningsberättelse	4
3.1.1.1.	Översikt över utvecklingen av verksamheten.....	4
3.1.1.2.	Investeringsredovisning	5
3.1.1.3.	Driftredovisning.....	5
3.1.2.	Balanskrav.....	5
3.1.3.	God ekonomisk hushållning.....	6
3.1.3.1.	Finansiella mål.....	6
3.1.3.2.	Mål för verksamheten.....	7
3.2.	Rättvisande räkenskaper	8
3.2.1.	Resultaträkning.....	8
3.2.2.	Balansräkning	8
3.2.3.	Kassaflödesanalys	9
3.2.4.	Tilläggsupplysningar	9

1. *Sammanfattning*

Vi bedömer att årsredovisningen huvudsakligen redogör för **utfallet av verksamheten, verksamhetens finansiering och den ekonomiska ställningen**.

Förbundet lever inte upp till kommunallagens krav på en ekonomi i balans (KL 8:5 a-b). Årets resultat uppgår till -280 tkr före och efter balanskravsutredning. Det finns inte något underskott från tidigare år att täcka. Förbundet tar i likhet med tidigare år medel i anspråk från tidigare år i sin balanskravsutredning.

Årsredovisningen innehåller en uppföljning av de nio verksamhets- och finansiella mål som förbundsdirektionen har angivit för perioden 2016-2019.

Vi bedömer den finansiella måluppfyllelsen som delvis god, då ett av två mål uppfyllts.

Vi bedömer utifrån årsredovisningens återrapportering verksamhetsmålen uppfyllelse som god då fyra mål har uppfyllts, två mål delvis uppfyllts och ett mål inte har uppfyllts. Vi noterar samtidigt att förbundet har svårt att påverka vissa delar i uppfyllelsen av målen, som antalet dödsolyckor.

Vi saknar förbundets bedömning av den ekonomiska ställningen.

Vi bedömer vidare att årsredovisningen i allt väsentligt uppfyller kraven på **rättvisande räkenskaper** och är upprättad enligt god redovisningssed med vissa undantag. Redovisningsprinciperna bör uppdateras med information om komponentredovisning.

Förbundet avviker i mindre delar till RKR:s rekommendationer nr 7.1 Upplýsingar om pensionsmedel och pensionsförpliktelser och RKR 17 Värdering och upplýsing om pensionsförpliktelser. Förbundet avviker från RKR:s rekommendation nr 11.4 Materiella anläggningstillgångar eftersom komponentredovisning inte tillämpas fullt ut.

2. Inledning

2.1. Bakgrund

I den kommunala redovisningslagen (KRL) regleras externredovisningen för kommuner och landsting. I lagen finns bestämmelser om årsredovisningen. Vidare regleras den kommunala redovisningen av uttalanden från Rådet för kommunal redovisning (RKR) och i tillämpliga delar av Redovisningsrådet och Bokföringsnämndens normering.

Revisionsobjekt är Direktionen som enligt kommunallagen är ansvarig för årsredovisningens upprättande.

2.2. Revisionsfråga och metod

Revisorerna har bl. a. till uppgift att pröva om räkenskaperna är rättvisande. Inom ramen för denna uppgift bedöms om årsredovisningen är upprättad i enlighet med lag om kommunal redovisning (kap 3 – 8). Vidare ska revisorerna enligt kommunallagen (9:9a) avge en skriftlig bedömning av om resultatet enligt årsredovisningen är förenligt med de mål medlemskommunernas fullmäktige beslutat om. Bedömningen ska biläggas årsbokslutet. Detta sker inom ramen för upprättandet av revisionsberättelsen.

Granskningen, som sker utifrån ett väsentlighets- och riskperspektiv, ska besvara följande revisionsfrågor:

- Lämnar årsredovisningen upplysning om verksamhetens utfall, verksamhetens finansiering och den ekonomiska ställningen? Med verksamhetens utfall avses utfallet i förhållande till fastställda mål och ekonomiska ramar.
- Har balanskravet uppfyllts och hanteras eventuella underskott i enlighet med balanskravets regler?
- Är årsredovisningens resultat förenligt med de mål medlemskommunernas fullmäktige beslutat om avseende god ekonomisk hushållning?
- Är räkenskaperna i allt väsentligt rättvisande? Med rättvisande avses följsamhet mot lag, rekommendationer och god redovisningssed.

Granskningen av årsredovisningen omfattar:

- förvaltningsberättelse (inkl. drift- och investeringsredovisning)
- resultaträkning
- kassaflödesanalys
- balansräkning

Bilagor och specifikationer till årsredovisningens olika delar har granskats.

Vi har även bedömt förbundets ekonomiska ställning och utveckling, efterlevnaden av balanskravet och om resultatet i årsredovisningen är förenligt med de mål för god ekonomisk hushållning som medlemskommunernas fullmäktige beslutat om.

Granskningen har utförts enligt god revisionssed för kommuner och landsting. Det innebär att granskningen planerats och genomförts ur ett väsentlighets- och riskperspektiv för att i rimlig grad kunna bedöma om årsredovisningen i allt väsentligt ger en rättvisande bild. Med rättvisande bild menas att årsredovisningen inte innehåller fel som påverkar resultat och ställning eller tilläggsupplysningar på ett sätt som kan leda till ett felaktigt beslutsfattande. Granskningen omfattar därför att bedöma ett urval av underlagen för den information som ingår i årsredovisningen. Då vår granskning av den anledningen inte varit fullständig utesluter den inte att andra än här framförda brister kan förekomma.

Granskningen har introducerats genom kontakter och samplanering med förbundsledningen. Granskningen har utförts enligt god revisionssed med utgångspunkt i SKYREV:s utkast "Vägledning för redovisningsrevision i kommuner och landsting". Vägledningen baseras på ISA (International Standards on Auditing). Som framgår av vägledningen kan implementeringen ske successivt varför tillämpliga ISA helt eller delvis har följts beroende på om vägledningen har beaktas i årets revisionsplan. Granskningen har skett genom intervjuer, dokumentgranskning och granskning av räkenskapsmaterial.

Vår granskning och våra synpunkter baseras på det utkast till årsredovisning som presenterades 2017-02-13 med justeringar i ver 2017-02-14. Direktionen fastställer årsredovisningen 2017-02-22. Medlemskommunernas fullmäktige fastställer sedan årsredovisningen.

Rapportens innehåll har sakgranskats av förbundschef och ekonom.

2.3. Revisionskriterier

Direktionen är ansvarig för upprättandet av årsredovisningen som enligt 8 kap 18 § KL ska godkännas av kommunfullmäktige.

Granskningen av årsredovisningen innebär en bedömning av om rapporten följer:

- Kommunallagen
- Kommunal redovisningslag
- Rekommendationer från rådet för kommunal redovisning
- Medlemskommunernas fullmäktiges beslut om god ekonomisk hushållning

3. Granskningsresultat

3.1. Verksamhetens utfall, finansiering och ekonomiska ställning

3.1.1. Förvaltningsberättelse

3.1.1.1. Översikt över utvecklingen av verksamheten

Bedömning och iakttagelser

Vi bedömer att förvaltningsberättelsens översikt och upplysningar i all väsentlighet överensstämmer med kraven i KRL.

Analys och rättvisande bedömning av ekonomi och ställning

Analysen av årets resultat och den ekonomiska ställningen ger en rättvisande bild. Förvaltningsberättelsen innehåller uppgifter om pensionsåtagande och pensionsmedelsförvaltning. Åtagandet är i sin helhet finansierat genom återlån. Flera finansiella nyckeltal redovisas i tabellen "tio år i sammanfattning". Under avsnittet "Ekonomisk redovisning" beskrivs och redovisas finansiella nyckeltal som ger uttryck för god ekonomisk hushållning i det finansiella perspektivet.

Utvärdering av ekonomisk ställning

Enligt kommunala redovisningslagen 4:5 skall förvaltningsberättelsen innehålla en utvärdering av kommunens ekonomiska ställning. Detta framgår i förbundets förvaltningsberättelse. Det finns mål kopplade till god ekonomisk hushållning ur ett finansiellt perspektiv.

Händelser av väsentlig betydelse

I förvaltningsberättelsen redovisas på ett tydligt sätt väsentliga händelser som inträffat under räkenskapsåret, men vi ser inga händelser som hänt efter årets utgång redovisade.

Förväntad utveckling

Framtiden för de olika verksamheterna beskrivs under respektive verksamhet.

Väsentliga personalförhållanden

Den obligatoriska redovisningen av sjukfrånvaro redovisas i stort enligt KRL 4:1 a, det vill säga antalet dagar med sjukfrånvaro redovisas åldersindelad, men specificering på lång- och korttidsfrånvaro bör förtydligas. Någon uppdelning på kön görs inte då antalet anställda kvinnor understiger 10, vilket accepteras. Det saknas dock uppgift om totala antalet anställda kvinnor vilket är önskvärt. I övrigt lämnar den personalekonomiska redovisningen ett flertal uppgifter om personalen i form av diagram och verbal information.

Pensionsredovisning

I förvaltningsberättelsen redovisas upplysningar om pensionsmedel och pensionsförpliktelser i enlighet med RKR 7.1 som en del av uppföljningen av direktionens föreskrifter om förvaltningen av pensionsmedel. Allt är finansierat som återlån.

Det finns inga personer med särskild avtalspension och visstidspension utöver att brandmän har särskilt avtal för personer med beredskap.

Andra förhållanden som har betydelse för styrning och uppföljning av verksamheten

Detta område avser information och analys rörande prestationer, kvalitet och mål. De uppdrag och mål som förbundsdirektionen lämnade inför 2016 följs upp i årsredovisningen utifrån de strategier förbundet har utformat efter dessa. Vår bedömning är att den utvärdering som redovisas i årsredovisningen är tillräcklig. Redovisningen bör dock utvecklas genom att information om hur förbundet arbetar med den interna kontrollen och resultatet av den interna kontrollen lämnas.

3.1.1.2. Investeringsredovisning

Bedömning och iakttagelser

Vi bedömer att investeringsredovisningen i allt väsentligt ger en rättvisande bild av årets investeringar. Årets investeringar avser inventarier och uppgår till totalt 4 725 tkr där merparten avser ny släckbil. Årets investeringar överstiger budget med 100 tkr.

3.1.1.3. Driftredovisning

Bedömning och iakttagelser

Vi bedömer att driftredovisningen i allt väsentligt ger en rättvisande bild av hur utfallet förhåller sig till fullmäktiges budget.

3.1.2. Balanskrav

Bedömning och iakttagelser

Vi instämmer i förbundets bedömning av att balanskravet har uppfyllts.

Avstämning av årets resultat enligt balanskravets bestämmelser har skett enligt 4 kapitlet i kommunal redovisningslag.

Direktionen har beslutat att ta i anspråk 439 tkr av resultatet 2015 för projekt. Det finns ingen tydlig möjlighet i lagstiftningen att kommande år ta i anspråk överskott från tidigare år för kommunalförbund. I kommunallagens förarbeten nämns att om kommuner har ett överskott som täcker hela pensionsåtagandet samt medel för kommande investeringar anses en kommun ha så god ekonomi att medel får tas i anspråk. Förbundet har inget finansiellt mål som avser hur stort eget kapital förbundet ska ha. Vi bedömer att förbundet har ett eget kapital som överstiger pensionsåtagandet, men kan inte göra någon bedömning av kommande investeringar. Vi konstaterar att förbundet inte klarar balanskravet utan ianspråktagande av medel avsatta för projekt 2015, men reserverar oss för kommande år utifrån förbundets resultat och ekonomi när återstående medel tas i anspråk.

Vi redovisar balanskravsutredning som visar balanskravet även utan ianspråktagande av medel avsatta till projekt, samt förbundets egna kapital och soliditet under de senaste tio åren.

Resultat enligt resultaträkningen	-280
Avgår reavinster	0
Balanskravsresultat i lagens mening	-280
Ianspråktagande medel för projekt	439
Balanskravsresultat enligt förbundet	159

	2016	2015	2014	2013	2012	2011	2010	2009	2008	2007
Eget kapital	6 550	6 714	7 254	5 705	5 023	4 769	4 706	4 281	3 825	936
Soliditet	19 %	21 %	24 %	22 %	20 %	19 %	20 %	19 %	20 %	6 %

3.1.3. God ekonomisk hushållning

Bedömning och iakttagelser

Vi bedömer den finansiella måluppfyllelsen som delvis god, då ett av två mål uppfyllts.

Vi bedömer utifrån årsredovisningens återrapportering verksamhetsmålen uppfyllelse som god då fyra mål har uppfyllts, två mål delvis uppfyllts och ett mål inte har uppfyllts. Vi noterar samtidigt att förbundet har svårt att påverka vissa delar i uppfyllelsen av målen, som antalet dödsolyckor.

3.1.3.1. Finansiella mål

I årsredovisningen görs en överskådlig avstämning mot de finansiella mål som medlemskommunerna beslutat ska gälla för perioden 2016-2019.

Finansiellt mål, fastställda av direktionen för perioden 2016-2019	Utfall 2016-12-31	Måluppfyllelse, förbundets bedömning
VSR ska ha ett positivt årligt resultat.	Utfallet är -280 tkr	Målet är enligt lagens mening inte uppfyllt. Förbundet nyttjar tidigare avsättningar i eget kapital för olika projekt och anger ett positivt resultat uppgående till 159 tkr.
Reinvesteringar ska ske med förbundets egna medel		Målet är uppfyllt

Vi instämmer i bedömningen av målen förutom målet kopplat till årligt resultat.

3.1.3.2. Mål för verksamheten

De mål som skall redovisas i delårsrapporten och som gäller fr o m 1 januari 2016 är

Mål för verksamheten, fastställda av direktionen för perioden 2016-2019	Måluppfyllelse, förbundets bedömning i delårsrapporten
VSR har uppdrag att fortlöpande se över och anpassa organisationen så att den på bästa sätt stödjer medlemskommunernas intentioner för räddningstjänstverksamhet, säkerställer en långsiktig effektiv verksamhet samt möter framtidens krav.	Förbundet bedömer att målet är uppfyllt
VSR ska uppfattas som trygghetsskapande och därigenom bidra till att medlemskommunerna är trygga och säkra att leva och verka i. Arbetet ska vara olycksförebyggande där män, kvinnor, flickor och pojkars säkerhet står i centrum.	Förbundet bedömer att målet är uppfyllt.
Antalet personer som skadas eller omkommer i olyckor, som föranleder räddningsinsats, ska minska över tid.	Förbundet bedömer att målet delvis är uppfyllt.
VSR ska kontinuerligt se över förutsättningar för att utveckla samverkan med andra kommuner i syfte att öka verksamhetens effektivitet och kvalitet samt uppnå ökad trygghet och säkerhet för medlemskommunernas invånare.	Förbundet bedömer att målet är uppfyllt.
Kunskapen och förmågan hos allmänheten om olycksförebyggande och olyckshanterande åtgärder om olyckor, som kan föranleda räddningsinsats, ska kontinuerligt öka.	Förbundet bedömer att målet är uppfyllt.
VSR's eller som samverkansavtal annan räddningstjänst, första enhet ska vara framme vid 100 procent av alla olyckor inom den tid som anges i handlingsprogrammets förmågekarta.	Förbundet bedömer att målet är delvis uppfyllt.
Vid 60 procent av alla olyckor som uppfyller kriterierna för räddningstjänst enligt LSO ska en första insats ske av enskilda.	Förbundet bedömer att målet inte är uppfyllt. Resultatet för perioden uppgick till 43 procent.

Förbundet har i delårsrapporten med hjälp av olika diagram redovisat och utvärderat hur verksamhetsmålen har uppnåtts.

3.2. Rättvisande räkenskaper

3.2.1. Resultaträkning

Bedömning och iakttagelser

Vi bedömer att resultaträkningen uppfyller KRL:s krav och i övrigt är upprättad i enlighet med god redovisningssed.

Vi bedömer att resultaträkningen ger en i allt väsentligt rättvisande bild.

Nedan redovisas resultaträkningens utfall jämfört med föregående år och prognos.

Resultaträkning tkr	Utfall 2016	Utfall 2015	Budget 2016	Avvikelse mot budget
Verksamhetens intäkter	4 428	3 202	3 584	844
Verksamhetens kostnader	-36 235	-33 978	-35 079	-1 156
Avskrivningar	-2 249	-2 242	-2 156	-93
Verksamhetens nettokostnader	-34 056	-33 018	-33 651	-405
Kommunbidrag	34 015	32 914	34 015	0
Finansiella intäkter	7	0	0	7
Finansiella kostnader	-246	-320	-352	106
Årets resultat	-280	-424	12	-292

Årets resultat uppgår till -280 tkr. Verksamhetens intäkter har en positiv avvikelse mot budget uppgående till 844 tkr vilket främst förklaras av återbetalning från AFA uppgående till 306 tkr samt ökade försäljningsintäkter. Under 2015 fanns ett avtal med medlemskommunerna om en säkerhetsstrateg för vilken förbundet erhöll 216 tkr i ersättning. Avtalet har upphört. Verksamhetens kostnader har ökat jämfört med budget. De största avvikelserna avser kostnader för rekrytering av ny förbundschef samt ökade personalkostnader.

3.2.2. Balansräkning

Bedömning och iakttagelser

Vi bedömer att balansräkningen i allt väsentligt ger en rättvisande bild av tillgångar, avsättningar, skulder och eget kapital.

Balansräkningen är uppställd enligt KRL och omfattar tillräckliga noter.

Bilagor och specifikationer finns i tillräcklig omfattning. Noterna avseende avskrivningar och anläggningstillgångar bör utvecklas genom att även totalt anskaffningsvärde och ackumulerade avskrivningar redovisas.

Från och med 2014 finns ett specifikt krav på komponentavskrivning av kommunens materiella anläggningstillgångar (RKR 11.4). Under året har förbundet vidtagit inledande åtgärder för att förbereda och anpassa sin redovisning till detta. Tillämpning har gjorts under 2015 och 2016 för anskaffning av släckbilar där viss utrustning redovisas som egna komponenter med annan avskrivningstid. Några investeringar i fastigheterna har inte gjorts under 2015. Fastigheterna har inte delats in i komponenter. Det har heller inte gjorts någon bedömning av resultateffekten av en

framtida övergång till komponentavskrivningar. Det saknas även upplysningar i redovisningsprinciperna om att komponentfördelning tillämpas.

Vår bedömning är att tillgångarna, avsättningarna och skulderna existerar, är fullständigt redovisade, rätt periodiserade och har värderats enligt principerna i KRL.

3.2.3. *Kassaflödesanalys*

Bedömning och iakttagelser

Vi bedömer att kassaflödesanalysen redovisar förbundets finansiering och investeringar. Noter finns i tillräcklig omfattning.

Överensstämmelse finns med motsvarande uppgifter i övriga delar av årsredovisningen. Raden om avsättning för projekt ingår inte i summeringen och ska inte vara med.

3.2.4. *Tilläggsupplysningar*

Bedömning och iakttagelser

Vi bedömer att årsredovisningens tilläggsupplysningar uppfyller KRL:s krav och i övrigt lämnas i enlighet med god redovisningssed, med de undantag som redovisas nedan samt på annan plats i rapporten, innebärande att:

- Tillämpade redovisningsprinciper beskriver varje särskild redovisningsprincip och eventuella förändringar av dessa som årsredovisningens intressenter måste känna till för att rätt förstå årsredovisningens innehåll.
- Viktiga uppgifter och poster i förvaltningsberättelse, resultat- och balansräkning samt kassaflödesrapport specificeras och preciseras i notupplysningar som krävs i KRL respektive RKR:s rekommendationer samt god redovisningssed i övrigt.

Följande rekommendationer har dock förbundet inte följt fullt ut:

RKR 7.1 Upplysningar om pensionsmedel och pensionsförpliktelser	I huvudsak	Uppdelning på olika delar av avtalen samt aktualiseringsgrad saknas
RKR 17 Värdering och upplysningar om pensionsförpliktelser	I huvudsak	Uppgift om aktualiseringsgrad saknas.

2017-02-23



Rebecka Hansson
Projektledare/Uppdragsledare

Ekonomiuppföljning 8900 Direktion

Konto	Utfall Januari	Budget ack diff	Utfall Februari	Budget ack diff	Utfall Mars	Budget ack diff	Utfall April	Budget ack diff	Utfall Maj	Budget ack diff	Utfall Juni	Budget ack diff
4. Kostnader Material	0	1	0	1								
5. Kostnader Personal	33	8	65	17								
6. Kostnader Tjänster	0	11	0	23								
7. Kostnader Bidrag och Avgifter	0	0	0	0								
8. Driftskostnader	33	20	65	41								
Resultat	-33	20	-65	41								

Konto	Utfall Juli	Budget ack diff	Utfall Aug	Budget ack diff	Utfall Sept	Budget ack diff	Utfall Okt	Budget ack diff	Utfall Nov	Budget ack diff	Utfall Dec	Budget ack diff
4. Kostnader Material												
5. Kostnader Personal												
6. Kostnader Tjänster												
7. Kostnader Bidrag och Avgifter												
8. Driftskostnader												
Resultat												

Kommentarer: Kommentera både överskott och underskott! Varför ser det ut så här? Hur ser planen ut framåt? Tex... planerade inköp mm....

8. Driftkostnaderna är alltså en summering av 4 t o m 7. I resultatet är intäkterna medräknade.

Ekonomiuppföljning 8901 Ledning/Administration

Konto	Utfall Januari	Budget ack diff	Utfall Februari	Budget ack diff	Utfall Mars	Budget ack diff	Utfall April	Budget ack diff	Utfall Maj	Budget ack diff	Utfall Juni	Budget ack diff
3. Intäkter	10	7	17	11								
4. Kostnader Material	11	8	49	-11								
5. Kostnader Personal	256	34	560	20								
6. Kostnader Tjänster	30	85	78	152								
7. Kostnader Bidrag och Avgifter	7	8	15	15								
8. Driftskostnader	304	135	702	176								
Resultat	-297	139	-688	183								

Konto	Utfall Juli	Budget ack diff	Utfall Aug	Budget ack diff	Utfall Sept	Budget ack diff	Utfall Okt	Budget ack diff	Utfall Nov	Budget ack diff	Utfall Dec	Budget ack diff
3. Intäkter												
4. Kostnader Material												
5. Kostnader Personal												
6. Kostnader Tjänster												
7. Kostnader Bidrag och Avgifter												
8. Driftskostnader												
Resultat												

Kommentarer: Kommentera både överskott och underskott! Varför ser det ut så här? Hur ser planen ut framåt? Tex... planerade inköp mm....

8. Driftkostnaderna är alltså en summering av 4 t o m 7. I resultatet är intäkterna medräknade.

Februari

4. Kostnader material, ny dator björkvik samt datorstöd ny förbundschef

5. Kostnader Personal, Slutlön tidigare förbundschef in i Mars - så den månaden prognostiserar vi röda siffror som förhoppningsvis vänder igen.

6. ?

Ekonomiuppföljning 8902 Heltid Katrineholm

Konto	Utfall Januari	Budget ack diff	Utfall Februari	Budget ack diff	Utfall Mars	Budget ack diff	Utfall April	Budget ack diff	Utfall Maj	Budget ack diff	Utfall Juni	Budget ack diff
3. Intäkter	9	-105	105	-123								
4. Kostnader Material	36	26	77	48								
5. Kostnader Personal	1 344	-57	2 605	-29								
6. Kostnader Tjänster	181	31	406	19								
7. Kostnader Bidrag och Avgifter	0	1	0	2								
8. Driftskostnader	1 562	2	3 087	40								
Resultat	-1 552	-103	-2 982	-83								

Konto	Utfall Juli	Budget ack diff	Utfall Aug	Budget ack diff	Utfall Sept	Budget ack diff	Utfall Okt	Budget ack diff	Utfall Nov	Budget ack diff	Utfall Dec	Budget ack diff
3. Intäkter												
4. Kostnader Material												
5. Kostnader Personal												
6. Kostnader Tjänster												
7. Kostnader Bidrag och Avgifter												
8. Driftskostnader												
Resultat												

Kommentarer: Kommentera både överskott och underskott! Varför ser det ut så här? Hur ser planen ut framåt? Tex... planerade inköp mm....

8. Driftkostnaderna är alltså en summering av 4 t o m 7. I resultatet är intäkterna medräknade.

Ekonomiuppföljning 8904 Högsjö

Konto	Utfall Januari	Budget ack diff	Utfall Februari	Budget ack diff	Utfall Mars	Budget ack diff	Utfall April	Budget ack diff	Utfall Maj	Budget ack diff	Utfall Juni	Budget ack diff
3. Intäkter	0	-30	0	-61								
4. Kostnader Material	1	5	12	0								
5. Kostnader Personal	55	16	129	14								
6. Kostnader Tjänster	0	8	7	9								
7. Kostnader Bidrag och Avgifter	0	0	1	-1								
8. Driftskostnader	57	29	149	22								
Resultat	-57	-1	-149	-39								

Konto	Utfall Juli	Budget ack diff	Utfall Aug	Budget ack diff	Utfall Sept	Budget ack diff	Utfall Okt	Budget ack diff	Utfall Nov	Budget ack diff	Utfall Dec	Budget ack diff
3. Intäkter												
4. Kostnader Material												
5. Kostnader Personal												
6. Kostnader Tjänster												
7. Kostnader Bidrag och Avgifter												
8. Driftskostnader												
Resultat												

Kommentarer: Kommentera både överskott och underskott! Varför ser det ut så här? Hur ser planen ut framåt? Tex... planerade inköp mm....

8. Driftkostnaderna är alltså en summering av 4 t o m 7. I resultatet är intäkterna medräknade.

3. Faktura sänds till VOITH i Juni

Ekonomiuppföljning 8906 Julita

Konto	Utfall Januari	Budget ack diff	Utfall Februari	Budget ack diff	Utfall Mars	Budget ack diff	Utfall April	Budget ack diff	Utfall Maj	Budget ack diff	Utfall Juni	Budget ack diff
3. Intäkter	0	0	0	0								
4. Kostnader Material	1	5	10	2								
5. Kostnader Personal	47	10	97	17								
6. Kostnader Tjänster	9	4	24	2								
7. Kostnader Bidrag och Avgifter	0	0	0	0								
8. Driftskostnader	57	19	131	21								
Resultat	-57	19	-131	21								

Konto	Utfall Juli	Budget ack diff	Utfall Aug	Budget ack diff	Utfall Sept	Budget ack diff	Utfall Okt	Budget ack diff	Utfall Nov	Budget ack diff	Utfall Dec	Budget ack diff
3. Intäkter												
4. Kostnader Material												
5. Kostnader Personal												
6. Kostnader Tjänster												
7. Kostnader Bidrag och Avgifter												
8. Driftskostnader												
Resultat												

Kommentarer: Kommentera både överskott och underskott! Varför ser det ut så här? Hur ser planen ut framåt? Tex... planerade inköp mm....

8. Driftkostnaderna är alltså en summering av 4 t o m 7. I resultatet är intäkterna medräknade.

Ekonomiuppföljning 8907 Björkvik

Konto	Utfall Januari	Budget ack diff	Utfall Februari	Budget ack diff	Utfall Mars	Budget ack diff	Utfall April	Budget ack diff	Utfall Maj	Budget ack diff	Utfall Juni	Budget ack diff
3. Intäkter	21	13	21	6								
4. Kostnader Material	1	4	11	-3								
5. Kostnader Personal	48	19	98	36								
6. Kostnader Tjänster	53	-39	93	-64								
7. Kostnader Bidrag och Avgifter	0	3	2	4								
8. Driftskostnader	101	-13	203	-26								
Resultat	-80	0	-182	-21								

Konto	Utfall Juli	Budget ack diff	Utfall Aug	Budget ack diff	Utfall Sept	Budget ack diff	Utfall Okt	Budget ack diff	Utfall Nov	Budget ack diff	Utfall Dec	Budget ack diff
3. Intäkter												
4. Kostnader Material												
5. Kostnader Personal												
6. Kostnader Tjänster												
7. Kostnader Bidrag och Avgifter												
8. Driftskostnader												
Resultat												

Kommentarer: Kommentera både överskott och underskott! Varför ser det ut så här? Hur ser planen ut framåt? Tex... planerade inköp mm....

8. Driftkostnaderna är alltså en summering av 4 t o m 7. I resultatet är intäkterna medräknade.

Ekonomiuppföljning 8908 Vingåker

Konto	Utfall Januari	Budget ack diff	Utfall Februari	Budget ack diff	Utfall Mars	Budget ack diff	Utfall April	Budget ack diff	Utfall Maj	Budget ack diff	Utfall Juni	Budget ack diff
3. Intäkter	0	-3	0	-5								
4. Kostnader Material	3	9	14	10								
5. Kostnader Personal	215	29	398	90								
6. Kostnader Tjänster	4	34	15	61								
7. Kostnader Bidrag och Avgifter	0	0	2	-1								
8. Driftskostnader	222	73	429	161								
Resultat	-222	70	-429	156								

Konto	Utfall Juli	Budget ack diff	Utfall Aug	Budget ack diff	Utfall Sept	Budget ack diff	Utfall Okt	Budget ack diff	Utfall Nov	Budget ack diff	Utfall Dec	Budget ack diff
3. Intäkter												
4. Kostnader Material												
5. Kostnader Personal												
6. Kostnader Tjänster												
7. Kostnader Bidrag och Avgifter												
8. Driftskostnader												
Resultat												

Kommentarer: Kommentera både överskott och underskott! Varför ser det ut så här? Hur ser planen ut framåt? Tex... planerade inköp mm....

8. Driftkostnaderna är alltså en summering av 4 t o m 7. I resultatet är intäkterna medräknade.

Ekonomiuppföljning 8909 Extern Utbildning

Konto	Utfall Januari	Budget ack diff	Utfall Februari	Budget ack diff	Utfall Mars	Budget ack diff	Utfall April	Budget ack diff	Utfall Maj	Budget ack diff	Utfall Juni	Budget ack diff
3. Intäkter	88	-39	150	-105								
4. Kostnader Material	5	5	63	-43								
5. Kostnader Personal	113	11	232	15								
6. Kostnader Tjänster	0	3	3	3								
7. Kostnader Bidrag och Avgifter	0	0	0	0								
8. Driftskostnader	117	19	298	-25								
Resultat	-29	-20	-148	-130								

Konto	Utfall Juli	Budget ack diff	Utfall Aug	Budget ack diff	Utfall Sept	Budget ack diff	Utfall Okt	Budget ack diff	Utfall Nov	Budget ack diff	Utfall Dec	Budget ack diff
3. Intäkter												
4. Kostnader Material												
5. Kostnader Personal												
6. Kostnader Tjänster												
7. Kostnader Bidrag och Avgifter												
8. Driftskostnader												
Resultat												

Kommentarer: Kommentera både överskott och underskott! Varför ser det ut så här? Hur ser planen ut framåt? Tex... planerade inköp mm....

Ekonomiuppföljning 8910 Tillsyn

Konto	Utfall Januari	Budget ack diff	Utfall Februari	Budget ack diff	Utfall Mars	Budget ack diff	Utfall April	Budget ack diff	Utfall Maj	Budget ack diff	Utfall Juni	Budget ack diff
3. Intäkter	249	203	259	167								
4. Kostnader Material	0	2	0	4								
5. Kostnader Personal	163	7	326	12								
6. Kostnader Tjänster	3	0	9	-2								
7. Kostnader Bidrag och Avgifter	0	0	0	0								
8. Driftskostnader	166	9	335	15								
Resultat	83	212	-76	181								

Konto	Utfall Juli	Budget ack diff	Utfall Aug	Budget ack diff	Utfall Sept	Budget ack diff	Utfall Okt	Budget ack diff	Utfall Nov	Budget ack diff	Utfall Dec	Budget ack diff
3. Intäkter												
4. Kostnader Material												
5. Kostnader Personal												
6. Kostnader Tjänster												
7. Kostnader Bidrag och Avgifter												
8. Driftskostnader												
Resultat												

Kommentarer: Kommentera både överskott och underskott! Varför ser det ut så här? Hur ser planen ut framåt? Tex... planerade inköp mm....

8. Driftkostnaderna är alltså en summering av 4 t o m 7. I resultatet är intäkterna medräknade.

Ekonomiuppföljning 8911 Intern Utbildning/Övningsfält

Konto	Utfall Januari	Budget ack diff	Utfall Februari	Budget ack diff	Utfall Mars	Budget ack diff	Utfall April	Budget ack diff	Utfall Maj	Budget ack diff	Utfall Juni	Budget ack diff
3. Intäkter	0	-2	0	-3								
4. Kostnader Material	6	14	29	11								
5. Kostnader Personal	0	0	0	0								
6. Kostnader Tjänster	24	-12	38	-15								
7. Kostnader Bidrag och Avgifter	0	0	0	0								
8. Driftskostnader	29	2	66	-4								
Resultat	-29	0	-66	-7								

Konto	Utfall Juli	Budget ack diff	Utfall Aug	Budget ack diff	Utfall Sept	Budget ack diff	Utfall Okt	Budget ack diff	Utfall Nov	Budget ack diff	Utfall Dec	Budget ack diff
3. Intäkter												
4. Kostnader Material												
5. Kostnader Personal												
6. Kostnader Tjänster												
7. Kostnader Bidrag och Avgifter												
8. Driftskostnader												
Resultat												

Kommentarer: Kommentera både överskott och underskott! Varför ser det ut så här? Hur ser planen ut framåt? Tex... planerade inköp mm....

8. Driftkostnaderna är alltså en summering av 4 t o m 7. I resultatet är intäkterna medräknade.

Ekonomiuppföljning 8900-8911 (utom Projekt 8905)

Konto	Utfall Januari	Budget ack diff	Utfall Februari	Budget ack diff	Utfall Mars	Budget ack diff	Utfall April	Budget ack diff	Utfall Maj	Budget ack diff	Utfall Juni	Budget ack diff
3. Intäkter	377	44	552	-113	0	0	0	0	0	0	0	0
4. Kostnader Material	64	79	265	19	0	0	0	0	0	0	0	0
5. Kostnader Personal	2 272	78	4 510	192	0	0	0	0	0	0	0	0
6. Kostnader Tjänster	306	125	671	188	0	0	0	0	0	0	0	0
7. Kostnader Bidrag och Avgifter	7	14	20	21	0	0	0	0	0	0	0	0
8. Driftskostnader	2 648	295	5 465	421	0	0	0	0	0	0	0	0
Resultat	-2 273	336	-4 916	304	0	0	0	0	0	0	0	0

Konto	Utfall Juli	Budget ack diff	Utfall Aug	Budget ack diff	Utfall Sept	Budget ack diff	Utfall Okt	Budget ack diff	Utfall Nov	Budget ack diff	Utfall Dec	Budget ack diff
3. Intäkter												
4. Kostnader Material												
5. Kostnader Personal												
6. Kostnader Tjänster												
7. Kostnader Bidrag och Avgifter												
8. Driftskostnader												
Resultat												

Kommentarer: Kommentera både överskott och underskott! Varför ser det ut så här? Hur ser planen ut framåt? Tex... planerade inköp mm....

8. Driftkostnaderna är alltså en summering av 4 t o m 7. I resultatet är intäkterna medräknade.

Västra Sörmlands Räddningstjänst

Sammanträdesprotokoll

Arbetsutskottet	Sammanträdesdatum 2017-02-02	Sida 17
-----------------	---------------------------------	------------

Au § 14 Dnr 2017/

Tider för kommande Direktionsmöten

Förslag till beslut

- Arbetsutskottet beslutar att föreslå Direktionen

Beskrivning av ärendet

Är tiden för Direktionsmötena bra eller går det möjligen att lägga dem lite tidigare på dagen? Kan vi vara effektivare och dra ner mötena till 2 timmar?

Beslutsunderlag

Expediering

Direktionen

Västra Sörmlands Räddningstjänst

Sammanträdesprotokoll

Arbetsutskottet	Sammanträdesdatum 2017-02-02	Sida 18
-----------------	---------------------------------	------------

Au § 15

Dnr 2017/

Information från verksamheten

Förslag till beslut

- Arbetsutskottet beslutar att lägga informationen från verksamheten till handlingarna.

Information om personalläget i organisationen

Förbundschef, Anette Lundin, informerar om personalläget i organisationen.

Information om brandstationsbygget

Förbundschef, Anette Lundin, informerar hur det går för brandstationsbygget.

Nytt ekonomisystem

Förbundschef, Anette Lundin, informerar att Vingåkers Kommun har nu upphandlat ett nytt ekonomisystem som kommer att tas i bruk 2018.

Arbete med internkontroll 2018

Förbundschef, Anette Lundin, informerar om hur vi kommer att arbeta med ny internkontrollplan för 2018.

Årshjulet

Förbundschef, Anette Lundin, har tagit fram ett årshjul där alla viktiga händelser under året står. Anette visar hur det ser ut och berättar hur vi kommer att jobba med det.

Avtal med Voith

Förbundschef, Anette Lundin, informerar om förlängning av avtalet med Voith.

Beslutsunderlag

Expediering

Västra Sörmlands Räddningstjänst

Sammanträdesprotokoll

Arbetsutskottet	Sammanträdesdatum 2017-02-02	Sida 19
-----------------	---------------------------------	------------

Au § 16

Dnr 2017/

Personalsituationen i VSR

Förslag till beslut

- Arbetsutskottet beslutar att föreslå direktionen besluta följa det huvudalternativ som verksamheten presenterar.

Beskrivning av ärendet

En arbetsgrupp från VSR håller på och arbetar med en organisationsöversyn med anledning av den uppkomna situationen vid Vingåkers station.

Beslutsunderlag

Personalsituationen i VSR
(är ej färdigställd, skickas ut senare eller vid sittande bord)

Expediering

Direktionen