

Medelpads Räddningstjänstförbund
Revisorerna

2021-02-22

Till Direktionen för Medelpads Räddningstjänstförbund
För kännedom Kommunfullmäktige i Sundsvall, Timrå och Ånge kommuner

Granskning av bokslut och årsredovisning per 2020-12-31

KPMG har på uppdrag av kommunalförbundets revisorer genomfört en granskning av bokslut och årsredovisning per 2020-12-31.

Revisionen önskar att direktionen lämnar synpunkter på de slutsatser som finns redovisade i rapporten senast den 29 april 2021. Av svaret bör det framgå vilka eventuella åtgärder som ska vidtas och när de beräknas vara genomförda.

Svaret kan skickas till lena.medin@kpmg.se.

Revisorerna i Medelpads Räddningstjänstförbund

DocuSigned by:
Sten Ekström
4F579758BB57480...
Sten Ekström
Ordförande

DocuSigned by:
Ain Liivaid
77AEFF5EAB734F7...
Ain Liivaid

DocuSigned by:
Göte Stenlund
...4FDE310CAD784D6...
Göte Stenlund



Granskning av bokslut och årsredovisning per 2020-12-31



Medelpads Räddningstjänstförbund

22 februari 2021

Sammanfattning

På uppdrag av de förtroendevalda revisorerna i Medelpads Räddningstjänstförbund har KPMG granskat förbundets årsredovisning för räkenskapsåret 2020. Vårt uppdrag är att granska årsredovisningen i syfte att ge revisorerna ett tillräckligt underlag för revisionsberättelsen.

Förbundets revisorer ska enligt kommunallagen 12 kap bedöma om resultatet i årsredovisningen är förenligt med de mål som direktionen beslutat. Revisorerna ska pröva om räkenskaperna är rättvisande. Revisorernas uttalande avges i revisionsberättelsen.

Årsredovisningen

Vi har granskat årsredovisningen och vi har inte funnit några väsentliga felaktigheter i denna. Årsredovisningen har i allt väsentligt upprättats i enlighet med lagen om kommunal bokföring och redovisning (LKBR) och god redovisningssed.

Vi har inte identifierat några väsentliga felaktigheter i årsbokslutet. I granskningen har det inte framkommit några omständigheter som ger oss anledning att anse att årsbokslutet inte, i allt väsentligt, är upprättat i enlighet med lagen om kommunal bokföring och redovisning.

Resultat och prognos

Förbundets resultat för året uppgår till 2,4 mnkr, vilket är 1,8 mnkr högre än samma period förra året och 2,4 mnkr högre än budget. Det beror främst på att vakanta tjänster inte har tillsatts, att investeringar senarelagts vilket gett lägre avskrivningskostnader samt att utbildnings- och resekostnaderna har sjunkit pga Covid-19.

Det har i vår granskning inte framkommit någon ytterligare post att ta hänsyn till vid beräkning av balanskravsresultatet. Balanskravet bedöms uppfyllt.

Underlag för revisorernas bedömning utifrån direktionens mål

Enligt bestämmelser i kommunallagen (KL) ska direktionen i budgeten ange finansiella mål och verksamhetsmål som har betydelse för god ekonomisk hushållning. Revisorerna ska bedöma om resultatet i årsredovisningen är förenligt med de av direktionen beslutade målen för den ekonomiska förvaltningen.

Finansiella mål

Vår sammanfattande bedömning är att resultatet enligt årsredovisningen delvis är förenligt med de av direktionen fastställda finansiella målen.

Verksamhetsmål

Vår sammanfattande bedömning är att resultatet enligt årsredovisningen delvis är förenligt med de av direktionen fastställda verksamhetsmål för god ekonomisk hushållning.

Vi rekommenderar att direktionen bör se över verksamhetsmålen för ökad mätbarhet och objektivitet samt att kunna vidta måluppfyllande åtgärder vid avvikelser.

Sundsvall 2021-02-22

DocuSigned by:
Kristoffer Bodin

089E0F6ED5A64A8...

Kristoffer Bodin
Auktoriserad revisor/Certifierad kommunal revisor

DocuSigned by:
Lena Medin

9CB391F9DD1D41B...

Lena Medin
Certifierad kommunal revisor/Sakkunnigt biträde

Innehåll

Sida

Bakgrund

— 1.1	Syfte och revisionsfråga	4
— 1.2	Revisionskriterier	4
— 1.3	Metod och avgränsningar	5

Resultat av granskningen

— 2.1	Förvaltningsberättelse	6
— 2.2	Redovisningsprinciper	6
— 2.3	Balanskrav	7
— 2.4	Bedömning av direktionens mål med betydelse av god ekonomisk hushållning	8
— 2.5	Resultaträkning	10
— 2.6	Balansräkning	11
— 2.7	Kassaflödesanalys	12
— 2.8	Driftredovisning	12
— 2.9	Investeringsredovisning	12

Bakgrund

Vi har av Medelpads Räddningstjänstförbunds revisorer fått i uppdrag att granska bokslut och årsredovisning för räkenskapsåret 2020. Uppdraget ingår i revisionsplanen för år 2020.

Förbundets revisorer ska enligt 12 kap Kommunallagen (KL) bedöma om resultatet i årsredovisningen är förenligt med de mål som direktionen beslutat. Revisorerna ska pröva om räkenskaperna är rättvisande. Revisorernas uttalande avges i revisionsberättelsen.

1.1 Syfte och revisionsfråga

Syftet med granskningen är att bedöma om förbundets årsredovisning har upprättats i enlighet med kommunallag, lagen om kommunal bokföring och redovisning (LKBR) och god redovisningssed i kommuner och regioner. Resultatet av vår granskning utgör underlag för revisorernas utformning av revisionsberättelsen.

Vårt uppdrag är att granska årsredovisningen i syfte att ge revisorerna ett tillräckligt underlag för revisionsberättelsen.

Lagen om kommunal bokföring och redovisning (2018:597) (LKBR), började gälla från och med 1 januari 2019.

1.2 Revisionskriterier

Bedömningsgrund för vårt uttalande avseende huruvida årsredovisningen i allt väsentligt är upprättad i enlighet med gällande lagar och regler bygger på följande revisionskriterier:

- Kommunallag (KL) och kommunal bokförings- och redovisningslag (LKBR)
- God redovisningssed, definierad av Rådet för Kommunal Redovisning (RKR) och Sveriges Kommuner och Regioner (SKR)
- Interna regelverk och instruktioner
- Direktionsbeslut

Bakgrund fortsättning

1.3 Metod och avgränsningar

Vår granskning sker i den omfattning som följer av God revisionssed i kommunal verksamhet, främst såsom denna definieras av SKR och Skyrev. Detta innebär att granskningen inte uppfyller de krav som ställs på en auktoriserad revisor eller ett auktoriserat revisionsbolag enligt revisorslagen eller internationella standarder för revision (ISA). Det innebär att vi inte uttalar oss över årsredovisningen så som vi gjort om dessa krav varit uppfyllda.

Granskningen av årsredovisningen omfattar:

- Förvaltningsberättelse
- Resultaträkning
- Balansräkning
- Kassaflödesanalys
- Noter
- Drift- och investeringsredovisning
- Sammanställda räkenskaper

Granskningen har genomförts genom:

- Dokumentstudier av relevanta dokument inklusive årsredovisningen
- Intervjuer med berörda tjänstepersoner
- Analys av nyckeltal för verksamhet och ekonomi i den omfattning som krävs för att bedöma om resultatet är förenligt med de av direktionen beslutade målen
- Avstämning av väsentliga poster i resultat- och balansräkning mot erforderliga underlag
- Översiktlig analys av övriga poster

2. Resultat av granskningen

2.1 Förvaltningsberättelse

Enligt 4 kap. 1 § LKBR ska en årsredovisning innehålla en förvaltningsberättelse, resultaträkning, balansräkning, kassaflödesanalys, noter, driftredovisning, investeringsredovisning och sammanställda räkenskaper (om sådana upprättas enligt 12 kap 2 § LKBR).

RKR preciserar i RKR R15 vad förvaltningsberättelsen ska innehålla.

Vi bedömer att förbundets förvaltningsberättelse uppfyller kraven vilka preciseras i RKR R15.

2.2 Redovisningsprinciper

I årsredovisningen anges under avsnittet ”5.1 Noter” att redovisningen skett enligt god kommunal redovisningssed med vilket avses i överensstämmelse med LKBR och RKR:s rekommendationer.

Vid vår granskning har vi stickprovvis granskat förbundets redovisningsprinciper, genom intervjuer och översiktlig kontroll, mot RKR:s gällande rekommendationer.

Vår bedömning är att förbundet i huvudsak efterlever RKR:s rekommendationer.

2. Resultat av granskningen fortsättning

2.3 Balanskrav

Ett kommunalförbund ska enligt KL göra en avstämning av balanskravet och redovisa denna i förvaltningsberättelsen. Eventuella negativa resultat som uppkommer ska enligt KL regleras inom tre år. Om det föreligger synnerliga skäl finns emellertid möjlighet att inte reglera ett negativt resultat enligt KL 8 kap 5§. RKR har lämnat information om beräkning och redovisning av balanskravet utifrån tolkning av förarbeten till reglerna om balanskrav i LKBR och KL.

Förbundet redovisar en avstämning av balanskravet enligt KL i förvaltningsberättelsen. Förbundets överskott för året uppgår till 2,4 mnkr. Vid avstämning av balanskravet avgår realisationsvinster om 0,2 mnkr varvid balanskravsresultatet uppgår till 2,2 mnkr.

Det finns inget balanskravsresultat att återställa från tidigare år.

Det har i vår granskning inte framkommit någon ytterligare post att ta hänsyn till vid beräkning av balanskravsresultatet. Balanskravet bedöms uppfyllt.

2. Resultat av granskningen forts.

2.4 Bedömning av direktionens mål med betydelse av god ekonomisk hushållning

Kommunalförbund ska ha en god ekonomisk hushållning i sin verksamhet och i sådan verksamhet som bedrivs genom sådana juridiska personer som avses i KL 10 kap. 2-6 §§.

I KL stadgas även att kommunalförbund ska ha en god ekonomisk hushållning, vilket får ses som ett överordnat krav och innebär i de allra flesta fall att det inte räcker med att intäkterna enbart täcker kostnaderna, eftersom det på längre sikt urholkar kommunalförbundens ekonomi.

Enligt kommunallagens bestämmelser ska direktionen i budgeten ange finansiella mål och verksamhetsmål som har betydelse för god ekonomisk hushållning. Revisorerna ska bedöma om resultatet i årsredovisningen är förenligt med de av direktionen beslutade målen.

Direktionen har i budgetdokumentet "Mål & resursplan 2020" fastställt 13 mål med ett antal delmål/aktiviteter till varje mål. Ett av målen benämns "god ekonomisk hushållning". Vi tolkar att det är delmålen/aktiviteter under detta mål som har betydelse för god ekonomisk hushållning. Vi har därför inte kommenterat övriga mål i mål- och resursplanen.

Vi noterar att direktionen har gjort en sammantagen bedömning av huruvida god ekonomisk hushållning har uppnåtts. Direktionen bedömer att god ekonomisk hushållning har uppnåtts.

2. Resultat av granskningen forts.

2.4.1 Finansiella mål

Direktionen har fastställt följande delmål/aktiviteter under målet "god ekonomisk hushållning" i budgetdokumentet "Mål & resursplan 2020" som vi tolkar utgör de finansiella målen:

- MRF ska uppnå minst ett nollresultat (fastställt av medlemskommunerna).
- Resultatet ska inte avvika mer än 1 % från prognosen i tertialbokslut 2.

Direktionen presenterar utfall och prognos i färger där grönt betyder att målet är uppfyllt, gult betyder att målet är delvis uppfyllt och rött betyder att målet inte är uppfyllt. Direktionen bedömer målen sammantaget som gula. I texten framgår att resultatet är positivt och att det avviker mer än 1 % från prognosen men det saknas tydliga siffror som visar målen utfall. Enligt årsredovisningen kommer målet om resultatavvikelsen att bytas ut år 2021.

Vår sammanfattande bedömning är att resultatet enligt årsredovisningen delvis är förenligt med de av direktionen fastställda finansiella målen.

2.4.2 Verksamhetsmål

Direktionen har fastställt följande delmål/aktiviteter under målet "god ekonomisk hushållning" i budgetdokumentet "Mål & resursplan 2020" som vi tolkar utgör verksamhetsmålen:

- Översyn av användande av avtal vid inköp av varor eller tjänster.
- Upprätta en långsiktig investeringsplan.
- Genomföra kvalitetssäkring av anläggningstillgångarna.

Respektive mål kommenteras i årsredovisning och utifrån kommentarerna går det att utläsa utfallet.

Vi konstaterar att målen saknar kvantitativa mätvärden och vi bedömer att det riskerar att försvåra utvärderingen av målen samt att utvärderingen blir subjektiv. Så som målen är formulerade har de mer karaktären av aktiviteter. Vi anser att direktionen bör se över verksamhetsmålen.

Vi rekommenderar att direktionen bör se över verksamhetsmålen för ökad mätbarhet och objektivitet samt att kunna vidta måluppfyllande åtgärder vid avvikelser.

Vår sammanfattande bedömning är att resultatet enligt årsredovisningen delvis är förenligt med de av direktionen fastställda verksamhetsmål för god ekonomisk hushållning.

2. Resultat av granskningen forts.

2.5 Resultaträkning

Årets resultat uppgår till 2,4 mnkr vilket är 2,4 mnkr bättre än det budgeterade nollresultatet.

Verksamhetens intäkter har minskat med ca 9,8 mnkr jämfört med fg år och det är 2,3 mnkr lägre än budgeterat. Det beror främst på en ökning av pensionsavsättning 2019 som också ökade fordran hos medlemskommunerna och att utbildnings- och tillsynsverksamheten har minskat kraftigt under år 2020 pga coronapandemin.

Kostnaderna har minskat med ca 7,1 mnkr jämfört med fg år och med 3,2 mnkr mot budget. Det beror främst på den höga pensionsavsättningen år 2019 och att årets lönekostnader har minskat med ca 1,1 mnkr.

Gällande driftredovisningen uppvisar verksamheterna Matfors, Nouryon, Verksamhetsstöd och förebyggande avdelning störst positiva budgetavvikelser med 0,5 mnkr, 0,5 mnkr, 1,1 mnkr respektive 0,6 mnkr. Det beror bland annat på minskade personalkostnader.

Störst negativa budgetavvikelse uppvisar verksamheten Stöde med -0,5 mnkr.

Förbundet redogör i årsredovisning för att driftkostnaderna ökar mer än intäkterna från medlemskommunerna och att den framtida ekonomiska situationen är bekymmersam.

Vi har granskat resultaträkningen och har inte funnit några väsentliga felaktigheter.

2. Resultat av granskningen forts.

2.6 Balansräkning

Materiella anläggningstillgångar

Materiella anläggningstillgångar har minskat då årets avskrivningarna överstiger årets investeringar. Förbundets årsbudget för investeringar 2020 uppgår till 8,8 mnkr. Årets investeringar uppgår till 2,4 mnkr varav 1,8 mnkr täcks av överfört budgetutrymme från år 2019.

På grund av förseningar i leveranserna kommer flera fordon som var budgeterade för år 2020 att levereras år 2021. Ca 8,2 mnkr av årets investeringsbudget kommer överföras till år 2021.

Vi noterar att det finns en del historiska brister i anläggningsregistret, främst att investeringar inte delats upp korrekt vilket försvårat vid exempelvis utrangeringar. Flera objekt kan t.ex. ha redovisats som en tillgång i anläggningsregistret. Rutinen att redovisa nya investeringar har ändrats och det pågår ett arbete med att dela upp kvarvarande väsentliga investeringar. Genomgången av anläggningsregistret var inte klart under år 2020 utan fortsätter under år 2021.

Övriga poster

Fordon och inventarier har sålts/avyttrats för -1,3 mnkr vilket genererat en reavinst på 0,2 mnkr.

Posten kassa och bank har ökat med 9,7 mnkr vilket främst beror på lägre investeringar än budgeterat och ett positivt resultat.

Pensionsfordran mot medlemskommunerna har ökat med 4,0 mnkr och pensionsavsättningarna har ökat med samma belopp. Vi konstaterar att avsättningen är ca 10,4 mnkr högre än fordran vilket beror på att det redan fanns en upparbetad avsättning när förbundet avtalade med medlemskommunerna om att medlemskommunerna skulle ansvara för förändringen i pensionerna fr.om. avtalets tecknande år 2005.

Vi har granskat balansräkningen och har inte funnit några väsentliga felaktigheter.

2. Resultat av granskningen forts.

2.7 Kassaflödesanalys

Kassaflödesanalys beskriver hur verksamhet och investeringar finansierats och hur de har inverkat på verksamhetens likvida ställning.

Vår bedömning är att kassaflödesanalysen har upprättats i enlighet med gällande rekommendation.

2.8 Driftredovisning

Enligt LKBR 10:1 ska driftredovisningen innehålla en redovisning av hur utfallet förhåller sig till den budget som har fastställts för den löpande verksamheten.

Enligt RKR R14 Drift- och investeringsredovisning ska utfall kunna stämmas av mot årsredovisningens övriga delar och direktionens budget.

Vår bedömning är att informationen kring driftredovisningen i årsredovisningen i all väsentlighet uppfyller kraven i enlighet med lagstiftning och rekommendation.

2.9 Investeringsredovisning

Enligt LKBR 10:2 ska investeringsredovisningen innehålla en samlad redovisning av förbundets investeringsverksamhet.

Enligt RKR R14 Drift- och investeringsredovisning ska utfallet kunna stämmas av mot årsredovisningens övriga delar och direktionens budget samt plan för investeringsverksamheten. Vidare framgår det att fleråriga pågående och under året avslutade investeringar ska kunna stämmas av samt ska investeringsredovisningen även ska omfatta kommunala koncernföretags investeringar som direktionen tagit ställning till.

Vår bedömning är att informationen kring investeringsverksamheten i årsredovisningen i all väsentlighet uppfyller kraven på en samlad investeringsredovisning i enlighet med lagstiftning och rekommendation.



kpmg.com/socialmedia

The information contained herein is of a general nature and is not intended to address the circumstances of any particular individual or entity. Although we endeavor to provide accurate and timely information, there can be no guarantee that such information is accurate as of the date it is received or that it will continue to be accurate in the future. No one should act on such information without appropriate professional advice after a thorough examination of the particular situation.

© 2020 KPMG AB, a Swedish limited liability company and a member firm of the KPMG network of independent member firms affiliated with KPMG International Cooperative (“KPMG International”), a Swiss entity. All rights reserved.

The KPMG name and logo are registered trademarks or trademarks of KPMG International.