

**Revisorerna i Medelpads  
Räddningstjänstförbund**

2023-02-21

Till kommunfullmäktige i  
Sundsvalls kommun  
Timrå kommun  
Ånge kommun

## **Revisionsberättelse för år 2022**

Vi, av fullmäktige utsedda revisorer, har granskat den verksamhet som bedrivits i kommunalförbundet Medelpads Räddningstjänstförbund (organisationsnummer 222000-0422) av dess direktion.

Granskningen har utförts av sakkunniga som biträder revisorerna.

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

Revisorerna ansvarar för att granska verksamhet, intern kontroll och räkenskaper och pröva om verksamheten bedrivits enligt de uppdrag, mål, lagar och föreskrifter som gäller för verksamheten.

Granskningen har utförts enligt kommunallagen, god revisionsordning i kommunal verksamhet, förbundsordningen och revisionsreglementet. Granskningen har haft den omfattning och inriktning samt givit det resultat som redovisas i bilagda rapporter.

**Vi bedömer** sammantaget att direktionen i Medelpads Räddningstjänstförbund har bedrivit verksamheten på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt.

**Vi bedömer** att räkenskaperna i allt väsentligt är rättvisande.

**Vi bedömer** att direktionens interna kontroll har varit tillräcklig.

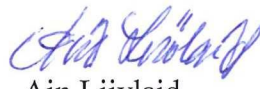
**Vi bedömer** att resultatet enligt årsredovisningen inte är förenligt med de finansiella målen. Vi kan inte bedöma om resultatet enligt årsredovisningen är förenligt med de verksamhetsmål som direktionen fastställt.

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

Vi återoppar bifogade rapporter.

2023-02-21

DocuSigned by:  
  
4F579758BB57480...  
Sten Ekström  
Ordförande

  
Ain Liivlaid

  
Göte Stenlund

**Bilagor:**

Rapport – översiktlig granskning av delårsrapport  
Rapport - -granskning av kompetensförsörjninbhg  
Rapport – granskning av bokslut och årsredovisning



# Översiktlig granskning

Medelpads  
räddningstjänstförbund

Delårsrapport per 2022-08-31

—

2022-10-03





# Innehåll

	<b>Sida</b>
<b>Sammanfattning</b>	
Räkenskaperna och delårsrapporten	4
Underlag för revisorernas bedömning	5
<b>Inledning</b>	
Syfte och revisionsfråga	7
Revisionskriterier	8
Metod	8
Avgränsning	9
Ansvarig nämnd	10
<b>Resultat av granskningen</b>	
Förvaltningsberättelse	12
Bedömning av direktionens mål med betydelse av god ekonomisk hushållning	13
Finansiella mål	14
Verksamhetsmål	15
Balanskravsresultatet	16
Resultaträkning	17
Balansräkning	18
Redovisningsprinciper	19
Drift- och investeringsredovisning	20



# Sammanfattning



# Sammanfattning

Vi har av Medelpads Räddningstjänstförbunds revisorer fått i uppdrag att översiktligt granska delårsrapporten per 2022-08-31. Uppdraget ingår som en obligatorisk del av revisionsplanen för år 2022.

Förbundets revisorer ska enligt kommunallagen (2017:725) kapitel 12 bedöma om resultatet i delårsrapporten är förenligt med de mål som direktionen beslutat. Revisorernas uttalande avges i revisorernas bedömning av delårsrapporten.

Vårt uppdrag är att granska delårsrapporten för att ge revisorerna tillräckligt underlag för sin bedömning.

## Räkenskaperna och delårsrapporten

De väsentligaste slutsatserna från granskningen kan sammanfattas enligt följande:

- Förbundets resultat för delåret uppgår till -2 181 tkr, vilket är 48 tkr bättre än samma period förra året. Förbundets årsprognos uppgår till -2 606 tkr, vilket är 425 tkr sämre än delårsresultatet och sämre än budget med 2 606 tkr. Största budgetavvikelsen i verksamheten är räddningsavdelningen som prognostiserar ett underskott på -2 219 tkr. Verksamhetsstöd prognostiserar ett överskott med 1 434 tkr. Övriga verksamheter prognostiserar endast mindre budgetavvikelser.
- Förbundets balanskravsresultat beräknas uppgå till -3,1 mnkr för år 2022. Det finns ett negativt balanskravsresultat från tidigare år på 0,2 mnkr. Förbundet planerar att hemställa om ett ekonomiskt tillskott från ägarkommunerna för att återställa det prognostiserade negativa balanskravsresultatet.

Vi har, med reservation för de eventuella effekter av att granskningen utförts enligt de avgränsningar som anges under rubriken avgränsning, inte identifierat några väsentliga felaktigheter i delårsbokslutet. I granskningen har det inte framkommit några omständigheter som ger oss anledning att anse att delårsbokslutet inte, i allt väsentligt, är upprättad i enlighet med lagen om kommunal bokföring och redovisning.

# Sammanfattning forts.

## Underlag för revisorernas bedömning utifrån direktionens mål

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

Vi konstaterar att direktionen har gjort bedömningen att "MRF har svårt att nå målen gällande god ekonomisk hushållning...". Vi tolkar det som att bedömningen är att god ekonomisk hushållning inte kommer att uppnås.

## Finansiella mål

Vår sammanfattande bedömning är att resultatet enligt delårsrapporten inte är förenligt med de av direktionen fastställda finansiella målen. Gällande prognosen för år 2022 har vi inte funnit några indikationer på att direktionens bedömning skulle vara väsentligen felaktig.

## Verksamhetsmål

Vår sammanfattande bedömning är att vi inte kan bedöma om resultatet enligt delårsrapporten är förenligt med de av direktionen fastställda verksamhetsmål för god ekonomisk hushållning. Då bedömningar och uppgifter saknas gällande de prognostiserade utfallen kan vi inte uttala oss om direktionens bedömning gällande prognosen för år 2022.

Sundsvall 2022-10-03



Kristoffer Bodin

Auktoriserad revisor/Certifierad kommunal revisor



Lena Medin

Certifierad kommunal revisor



# Inledning

# Inledning

Av kommunala bokförings- och redovisningslagen framgår att kommuner och kommunalförbund ska upprätta minst en delårsrapport som ska omfatta en period av minst hälften och högst två tredjedelar av räkenskapsåret, det vill säga minst sex månader och högst åtta månader. Det är även den rapport som faller inom ramen för denna period som ska behandlas av direktionen och som de förtroendevalda revisorerna ska göra en bedömning av. Delårsrapporten ska innehålla en översiktlig redogörelse för utvecklingen av kommunalförbundets verksamhet och resultat sedan föregående räkenskapsårets utgång.

Förbundets revisorer ska enligt 12 kap i kommunallagen bedöma om resultatet i delårsrapporten är förenligt med de mål som direktionen beslutat (2 §). Revisorernas uttalanden avges i revisorernas bedömning av delårsrapporten.

## Syfte och revisionsfråga

Granskningen ska besvara följande revisionsfrågor:

- Har delårsrapporten upprättats enligt lagens krav och god redovisningssed?
- Är resultatet i delårsrapporten förenliga med de av direktionen fastställda målen för god ekonomisk hushållning.

Resultatet av vår granskning utgör underlag för de förtroendevalda revisorernas utformning av utlåtandet till direktionen.



# Inledning forts.

## Revisionskriterier

Granskningen av delårsrapporten omfattar:

- Översiktlig granskning av de finansiella delen av delårsrapporten
- Förvaltningsberättelsens innehåll
- Hur förbundet redovisar hur det prognostiserade resultatet är förenligt med målen för god ekonomisk hushållning, finansiella och verksamhetsmässiga mål.

Vi har bedömt om delårsrapporten i allt väsentligt följer:

- 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

## Metod

Granskningen har genomförts genom:

- Dokumentstudie av relevanta dokument inklusive delårsrapporten
- Intervjuer med berörda tjänstepersoner
- Översiktlig analys av resultat- och balansräkning



# Inledning

## Avgränsning

Vår granskning omfattar delårsrapporten per 2022-08-31.

Vår granskning har skett i den omfattning som följer av god revisionsred i kommunal verksamhet, främst såsom denna definieras av SKR och Skyrev. Det innebär att vi planerat och genomfört den översiktliga granskningen för att med begränsad säkerhet försäkra oss att delårsrapporten inte innehåller väsentliga felaktigheter. Granskning har således ej utförts i enlighet med ISA eller ISRE 2410. Granskning har således ej utförts i enlighet med ISA, ISRE 2410 eller den nya standarden för kommunal räkenskapsrevision som träder i kraft 2023.

Som en del i vår granskning har vi efterfrågat ett revisionsbevis i form av ett uttalande från förbundsledningen. Förbundsledningen har undertecknat översänt uttalande.

En översiktlig granskning är begränsad i omfattning och riktar i huvudsakligen in sig på intervjuer och analyser. De granskningsåtgärder som vidtas gör det inte möjligt att sammantaget skaffa en sådan säkerhet kring alla viktiga omständigheter som skulle kunna ha blivit identifierade om en fullständig revision utförts.

Vår granskning av redovisningen utgår från en bedömning av väsentlighet och risk.

Granskningen har inte som syfte att identifiera brottsliga handlingar, t ex förskingring.

I delårsrapporten har vi översiktligt granskat resultat- och balansräkning samt tillhörande noter. Övriga delar har enbart granskats med utgångspunkt från att informationen är förenlig med informationen i de finansiella delarna.

Granskningen av finansiella och verksamhetsmål är grundat på den återrapportering som finns i delårsrapporten.

Denna rapport sammanfattar främst i avvikelseform våra väsentligaste iakttagelser från granskningen.

# Inledning forts.

## Ansvarig nämnd

Granskningen avser direktionens delårsrapport som enligt 11 kap 16 § kommunallagen ska behandlas av direktionen.

Rapporten är faktakontrollerad av förbundets ekonomichef.



# Resultat av granskningen



# Förvaltningsberättelsen

Enligt 13 kap. 2 § LKBR ska en delårsrapport innehålla en resultaträkning, en balansräkning och en förenklad förvaltningsberättelse. RKR preciserar i rekommendation 17 vad förvaltningsberättelsen ska innehålla minimum för att motsvara kraven på en förenklad förvaltningsberättelse.

Enligt RKR R17 ska vidare uppgift i förvaltningsberättelsen bland annat lämnas om:

- Händelser av väsentlig betydelse som inträffat under delårsperioden eller efter dess slut, men innan delårsrapporten upprättas.
- Upplysningar om kommunalförbundets förväntade utveckling avseende ekonomi och verksamhet utifrån målen om god ekonomisk hushållning.
- En redovisning av hur helårsprognosen förhåller sig till den budget som fastställts för den löpande verksamheten.
- En bedömning av balanskravsresultatet utifrån helårsprognosen.

Vi bedömer att förbundets förvaltningsberättelse uppfyller kraven vilka preciseras i RKR R17.

# Bedömning av direktionens mål med betydelse av god ekonomisk hushållning

Enligt kommunallagens bestämmelser ska direktionen i budgeten ange finansiella mål och verksamhetsmål som har betydelse för god ekonomisk hushållning.

Vi konstaterar att direktionen har gjort bedömningen att "MRF har svårt att nå målen gällande god ekonomisk hushållning...". Vi tolkar det som att bedömningen är att god ekonomisk hushållning inte kommer att uppnås.

Direktionen har i budgetdokumentet "Mål & resursplan 2022" fastställt sju mål med ett antal indikatorer/aktiviteter till varje mål. Ett av målen har rubriken "God ekonomisk hushållning" och fem indikatorer/aktiviteter som vi tolkar som de finansiella mål och verksamhetsmål som har betydelse för god ekonomisk hushållning. Vi har därför inte kommenterat övriga sex mål i mål- och resursplanen.

# Finansiella mål

Direktionen har fastställt följande indikatorer under rubriken "En god ekonomisk hushållning" i budgetdokumentet "Mål & resursplan 2022" som vi tolkar utgör de finansiella målen. Av delårsrapporten framgår följande bedömning:

- Ett positivt resultat beräknat på minst 2 % av medlemsbidraget sett i ett treårsperspektiv (MRF ska uppnå minst ett nollresultat för år 2022).  
Utfall -2,2 mnkr. Prognos -2,6 mnkr. Målet bedöms inte uppnås.
- En självfinansieringsgrad på minst 100 % för att kunna finansiera investeringar med egna medel.  
Utfall 9 %. Ingen prognos men en uppgifter om att årets investeringar är extra stora. Målet bedöms ej uppnås.

**Vår sammanfattande bedömning** är att resultatet enligt delårsrapporten inte är förenligt med de av direktionen fastställda finansiella målen. Gällande prognosen för år 2022 har vi inte funnit några indikationer på att direktionens bedömning skulle vara väsentligen felaktig.



# Verksamhetsmål

Direktionen har fastställt följande indikatorer/aktiviteter under rubriken "Mål som styr mot god ekonomisk hushållning" i budgetdokumentet "Mål & resursplan 2022" som vi tolkar utgör verksamhetsmålen:

- Sjukskrivningsnivån.
- Avtalstrohet vid inköp i procent.
- Minska kostnaden för inköp med 1 % per år under en treårsperiod med beaktande av årliga kostnadsökningar.

Endast målet gällande sjukskrivningsnivån redovisas och kommenteras. Däremot framgår inte av budgetdokumentet vilken nivå som gäller för att anse målet som uppnått. Sjukskrivningarna har ökat från 2,3 % till 4,2 % men det saknas bedömning. För resterande två mål saknas också bedömning samt siffror. Detta försvårar utvärderingen och riskerar att göra bedömningen subjektiv.

Vi rekommenderar att direktionen bör se över verksamhetsmålen och indikatorer till dessa med bedömningar för ökad tydlighet och möjliggöra en objektiv bedömning.

**Vår sammanfattande bedömning** är att vi inte kan bedöma om resultatet enligt delårsrapporten är förenligt med de av direktionen fastställda verksamhetsmål för god ekonomisk hushållning. Då bedömningar och uppgifter saknas gällande de prognostiserade utfallen kan vi inte uttala oss om direktionens bedömning gällande prognosen för år 2022.

# Balanskravsresultat

En kommun och kommunalförbund ska enligt kommunallagen göra en avstämning av balanskravet och detta ska redovisas i förvaltningsberättelsen.

Medelpads Räddningstjänstförbund redovisar en bedömning av balanskravsresultatet i förvaltningsberättelsen. Av delårsrapporten framgår det att förbundets prognostiserade balanskravsresultat, efter justering av realisationsvinster med -0,5 mnkr, uppgår till -3,1 mnkr.

Förbundet planerar att hemställa om ett ekonomiskt tillskott från ägarkommunerna för att återställa det prognostiserade negativa balanskravsresultatet.

Det finns ett negativt balanskravsresultat på -0,2 mnkr att återställa från tidigare år.



# Resultaträkning

Ett kommunalförbunds långsiktiga utveckling är beroende av att intäkterna är högre än kostnaderna för att inte urholka det egna kapitalet.

Förbundets resultat för delåret uppgår till -2 181 tkr, vilket är 48 tkr bättre än samma period förra året. Medlemsintäkterna har ökat med 1 486 tkr och förbundet har fått en intäkt från avtal om suicidprevention på 1 000 tkr. Kostnader för reparation och underhåll har sjunkit med 355 tkr medan kostnader för resor, lokalhyra och drivmedel har ökat med 1 490 tkr. Vikariekostnader har ökat med 380 tkr.

Förbundets årsprognos uppgår till -2 606 tkr, vilket är 425 tkr sämre än delårsresultatet och sämre än budget med 2 606 tkr. Största budgetavvikelsen i verksamheten är räddningsavdelningen som prognostiserar ett underskott på -2 219 tkr. Verksamhetsstöd prognostiserar ett överskott med 1 434 tkr. Övriga verksamheter prognostiserar endast mindre budgetavvikelser.

Förändringar i semesterlöneskulden mellan delår och helår har en viss påverkan på skillnaden mellan utfallet per delårsbokslut och prognos.

Förbundet redogör i delårsrapporten, likt föregående år, för att driftkostnaderna ökar mer än intäkterna från medlemskommunerna och att den ekonomiska situationen är bekymmersam. Förbundet har lagt fram en hemställan om ramökning för år 2022 och 2023.

# Balansräkning

## Materiella anläggningstillgångar

Materiella anläggningstillgångar har ökat marginellt vid delåret. Förbundets årsbudget för investeringar 2022 uppgår till ca 13,4 mnkr varav 4,4 mnkr överförts från tidigare år. Till och med augusti har förbundet investerat ca 5,9 mnkr i pågående investeringar och ca 6,5 mnkr som har färdigställts.

## Övriga poster

Pensionsfordran mot medlemskommunerna uppgår per sista augusti till 108,1 mnkr och pensionsavsättningarna uppgår till 118,5 mnkr. Vi konstaterar, likt tidigare, 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.



# Redovisningsprinciper

I delårsrapporten ska enligt RKR R17 samma beräkningsmetoder användas som i den senaste årsredovisningen eller, om dessa principer eller metoder har ändrats, en beskrivning av karaktären på och effekten av förändringen. Upplysningar ska även lämnas kring säsongsvariationer, cykliska effekter som har påverkan på verksamheten, karaktären och storleken på jämförelsestörande poster, effekten av ändrade uppskattningar och bedömningar samt förändringar i väsentliga ansvarsförbindelser.

I delårsrapporten anges i not 1 "Redovisnings- & värderingsprinciper" att redovisningen skett enligt med samma redovisningsprinciper som i senaste årsredovisningen.

# Drift- och investeringsredovisning

Drift- och investeringsredovisningen ingår i delårsrapporten i enlighet med RKR R14 Drift- och investeringsredovisning.





[kpmg.com/socialmedia](https://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.

© 2022 KPMG AB, a Swedish limited liability company and a member firm of the KPMG global organization of independent member firms affiliated with KPMG International Limited, a private English company limited by guarantee. All rights reserved.

The KPMG name and logo are trademarks used under license by the independent member firms of the KPMG global organization.

**Document Classification: KPMG Public**



# Granskning av kompetensförsörjning

Rapport  
Medelpads Räddningstjänstförbund

KPMG AB

2023-02-21

Antal sidor 13





**Medelpads Räddningstjänstförbund**  
Granskning av kompetensförsörjning

2023-02-21

## **Innehållsförteckning**

1	Sammanfattning	3
2	Bakgrund	4
2.1	Syfte, revisionsfrågor och avgränsning	4
2.2	Revisionskriterier	5
2.3	Metod	5
3	Resultat av granskningen	6
3.1	Styrdokument	6
3.1.1	Bedömning	6
3.2	Kartläggning av kompetensbehov	6
3.2.1	Bedömning	8
3.3	Åtgärder för kompetensbehovet	9
3.3.1	Bedömning	11
4	Slutsats och rekommendationer	12



**Medelpads Räddningstjänstförbund**  
Granskning av kompetensförsörjning

2023-02-21

## 1 Sammanfattning

KPMG har av Medelpads Räddningstjänsts revisorer fått i uppdrag att granska arbetet med kompetensförsörjning. Uppdraget ingår i revisionsplanen för år 2022.

Syftet med granskningen är att bedöma om förbundets planering och åtgärder är tillräckliga för att möta framtida personal- och kompetensbehov.

Vår sammanfattande bedömning utifrån granskningens syfte är att det finns fungerande rutiner för arbetet med kompetensförsörjning, dock anser vi att arbetet bör dokumenteras. Vidare bedömer vi att utvecklingspotential finns vad gäller arbete med åtgärder utanför organisationen, t ex kring att synliggöra Medelpads Räddningstjänstförbund (MRF) som arbetsplats samt rekrytering.

Utifrån vår bedömning och slutsats rekommenderar vi direktionen i Medelpads räddningstjänstförbund

- att upprätta styrdokument för rutiner och arbetssätt, se avsnitt 3.1
- att dokumentera kartläggningen av kompetensförsörjningsbehovet, se avsnitt 3.2
- att formalisera åtgärdsplan för kompetensförsörjning, se avsnitt 3.3
- att se över möjligheter att vidta ytterligare åtgärder för att tillgodose framtida rekryteringsbehov, se avsnitt 3.3



**Medelpads Räddningstjänstförbund**

Granskning av kompetensförsörjning

2023-02-21

## 2 Bakgrund

Vi har av Medelpads Räddningstjänsts revisorer fått i uppdrag att granska arbetet med kompetensförsörjning. Uppdraget ingår i revisionsplanen för år 2022.

Många verksamheter står inför stora utmaningar avseende kompetensförsörjning och kompetensutveckling. Att rekrytera och behålla bra medarbetare blir avgörande för att utveckla och bedriva en effektiv verksamhet, och rätt kompetens inom specifika områden är av yttersta vikt för att säkerställa god service och kvalitet.

Förbundets kompetensförsörjningsprocess ska säkerställa att verksamheten har tillgång till rätt kompetens så att verksamhetens mål kan uppnås. Det är viktigt att förbundet arbetar på ett strukturerat och strategiskt sätt för att kunna rekrytera kompetent personal och behålla den personal man har.

Med anledning av ovanstående bedömer förbundets revisorer i slutsatsen av sin risk- och väsentlighetsanalys att kompetensförsörjningsarbetet behöver granskas.

### 2.1 Syfte, revisionsfrågor och avgränsning

Syftet med granskningen var att bedöma om förbundets planering och åtgärder är tillräckliga för att möta framtida personal- och kompetensbehov.

Granskningen har besvarat följande revisionsfrågor:

- Har kartläggning av nuläge genomförts och analyserats?
- Har framtida kompetensbehov inom skilda yrkeskategorier/verksamhetsdelar identifierats?
- Finns en fastställd åtgärdsplan? Genomförs åtgärderna enligt plan?
- Är ansvars- och arbetsfördelningen tydlig gällande kompetensförsörjning/utvecklingsarbetet?
- Sker systematisk uppföljning av åtgärdsplanens genomförande och om genomförda åtgärder ger avsedd effekt?



**Medelpads Räddningstjänstförbund**  
Granskning av kompetensförsörjning

2023-02-21

## **2.2 Revisionskriterier**

Vi har bedömt om rutinerna uppfyller

- Kommunallagen 6 kap § 6
- Tillämpbara interna regelverk, policys och beslut.

## **2.3 Metod**

Granskningen har genomförts genom:

- Intervjuer/avstämningar med berörda tjänstepersoner samt fackliga företrädare.

Rapporten är faktakontrollerad av avdelningschefer för räddningsavdelningen, förebyggande avdelningen och avdelningen för verksamhetsstöd.



**Medelpads Räddningstjänstförbund**  
Granskning av kompetensförsörjning

2023-02-21

## **3 Resultat av granskningen**

### **3.1 Styrdokument**

Enligt erhållna uppgifter finns inte rutiner och arbetssätt kring kompetensförsörjning dokumenterade.

#### **3.1.1 Bedömning**

Vi anser att styrdokument för att fastlägga rutiner och arbetssätt för kompetensförsörjning behöver upprättas. Detta för att säkerställa ett likartat arbetssätt inom MRF.

### **3.2 Kartläggning av kompetensbehov**

Enligt erhållna uppgifter finns tre primära kategorier av medarbetare;

- ✓ brandingenjörer
- ✓ brandmän
- ✓ beredskapssamordnare

Avseende brandingenjörer uppges det i intervju vara en starkt konkurrensutsatt grupp. Dock framgick att behovet av brandingenjörer varken har ökat eller minskat, utan det är ett stabilt behov. Trots detta uppges rekrytering av brandingenjörer inte ha varit ett större problem.

Vad gäller brandmän genomförs enligt uppgift all rekrytering internt. Den huvudsakliga rekryteringen sker årligen genom sommarvikarier som succesivt tas in i verksamheten när brandmän avslutar sin anställning, främst vid pensionsavgångar. Vidare uppges att de har god kontroll över kommande pensionsavgångar.

Avseende deltidsbrandmän noterades i intervju att majoriteten av dessa har räddningstjänsten som bisyssla. För att kunna rekrytera dessa krävs att den lokala arbetsmarknaden och deltidsbrandmännens ordinarie arbetsplatser tas i beaktande och arbetas med. Dock uppgavs i intervju att MRF i dagsläget har fler deltidsanställda än vad de som minst behöver. Således uppstår inte problem med att täcka bortfall bland heltidsanställda, det finns tillräckligt med deltidsanställda som kan ersätta heltidsanställda.





## Medelpads Räddningstjänstförbund

Granskning av kompetensförsörjning

2023-02-21

Vidare framkom i intervju att det till viss del finns större krav på MRF än många andra räddningstjänster i landet. Detta till följd av att det finns anläggningar, såsom oljeanläggningar, inom området som kräver specialiserad kompetens.

Även krisberedskapssamordnare, samt civilberedskapssamordnare, utgör en starkt konkurrensutsatt grupp. Behovet har ökat till följd av aktuellt världsläge och det uppges utgöra den grupp som är svårast att rekrytera och behålla. Vid intervju framgick även att avtalen med ägandekommunerna avseende krisberedskap behöver förnyas/omförhandlas, för att möta det ökade behovet som inte fanns när befintliga avtal ingicks. Dock noteras att detta inte direkt påverkar rekryteringen, utan det är kopplat till finansiering.

Vidare uppges i intervju att avdelningen för verksamhetsstöd är ett av de områden där det är svårast att ersätta personal. Detta till följd av att endast en person arbetar vid respektive befattning och alla arbetar med olika inriktningar. Tjänster inom avdelningen för verksamhetsstöd omfattas bland annat av personalhandläggning, viss lönehantering, ekonomi, IT, HR samt administration och kommunikation. Däremot noterades att detta inte varit något omfattande eller ofta återkommande problem.

### Framtida kompetensbehov

Enligt erhållna uppgifter ansvarar respektive avdelningschef för att hålla sig uppdaterad angående sina yrkeskategorier. Avdelningscheferna, tillsammans med enhetschefer, upplevs följa de trender som finns avseende kompetensbehov och utifrån dessa vidta nödvändiga åtgärder.

När någon avslutar sin anställning ser ledningsgruppen enligt uppgift över vilket behov som uppstår i syfte att avgöra vad som ska beaktas i rekryteringen.

Vad gäller krisberedskapssamordnare och civilberedskapssamordnare beror behovet av dem enligt uppgift på hur ägarkommunerna väljer att placera och fördela resurser för verksamheten i framtiden. En utmaning är också att skapa kontinuitet i denna personalgrupp, både vad gäller rekrytering och hur de arbetar. Detta då externa faktorer påverkar, såsom ägarkommunerna och den höga konkurrensutsättningen

Vidare uppges det finnas en ny föreskrift om tillsynsarbete som kan komma att innebära att fler behöver anställas. Enligt uppgift förväntas detta dock inte förändra förbundets uppdrag i någon större omfattning.



**Medelpads Räddningstjänstförbund**  
Granskning av kompetensförsörjning

2023-02-21

### Ansvarsfördelning

Ansvaret för kompetensförsörjning ligger enligt uppgift hos avdelningschefer som anställer enligt delegationsordning. Förutom rekrytering ansvarar även avdelningscheferna för vidareutveckling av befintliga medarbetare. Även enhetschefer uppges vara delaktiga i rekryteringsprocessen. I intervjuer uppgavs att ansvarsfördelningen vad gäller rekrytering och kompetensförsörjning uppfattas som tydlig.

Vidare framkom i intervju att HR och rekryteringsgruppen utgör ett bra stöd vad gäller rekrytering, t ex genomför de tillsammans med avdelningschef intervjuer med sökande.

### 3.2.1 Bedömning

Vi uppfattar att det har genomförts kartläggning av kompetensförsörjningsbehovet, både avseende det nutida och framtida behovet samt inom olika yrkeskategorier/verksamhetsdelar. Vi uppfattar också att arbetet sker löpande. Däremot finns inte kartläggning kring kompetensförsörjningsarbetet dokumenterat. Vi anser att det vore fördelaktigt med lämplig dokumentation i syfte att öka transparens och framförhållning samt minska personberoendet i att dels dokumentera och frekvent uppdatera kartläggning och analys av kompetensbehov och dels arbetsätt och rutiner kring kompetensförsörjning.

Vi bedömer att ansvaret för kompetensförsörjning är tydligt.



**Medelpads Räddningstjänstförbund**  
Granskning av kompetensförsörjning

2023-02-21

### 3.3 Åtgärder för kompetensbehovet

Enligt erhållna uppgifter har någon åtgärdsplan för kompetensbehovet inte tagits fram då behov en sådan inte upplevs finnas.

Däremot genomförs kompetenshöjande åtgärder. Sådana åtgärder omfattas till stor del av regelbundna övningar samt utbildningar.

#### Utbildning

Vid intervju framkom att det finns möjligheter för medarbetarna att delta i kompetenshöjande aktiviteter och utbildningar, där Myndigheten för samhällsskydd och beredskap (MSB) är en viktig aktör. Trots att samhällets utveckling ständigt påverkar behoven uppges det, på en nationell nivå, finnas bra hjälpmedel för att bidra till att tillgodose behoven kring kompetensutveckling. Vidare erbjuder MSB t ex ett påbyggnadsår till brandingenjörer avseende räddningstjänstverksamhet samt utbildning i tillsynshantering. Brandingenjörerna genomför påbyggnadsåret innan anställning.

Vad gäller utbildning för brandmän uppges MSB erbjuda den enda utbildningen, Skydd mot olycka (SMO), och MRF har den som krav vid rekrytering av brandmän. Därmed uppges det finnas en utmaning med att MSB accepterar för få till utbildningen vilket skapar konkurrens om utbildade brandmän.

Chefsutbildningar för anställda som önskar att utvecklas inom organisationen, ska enligt uppgift starta upp igen efter ett uppehåll på två år. Planen uppges vara att ta ut tre till fyra medarbetare till programmet. Utbildningarna omfattas av ett chefsförsörjningsprogram och för att få en plats i programmet genomförs ett antal olika tester, såsom personlighetstester. Dessa utbildningar utgör grunden för att medarbetare ska vara kvalificerade att gå vidare till chefs- och befälspositioner inom organisationen. Det uppges finnas planer att se över programmet för att se om eventuella ändringar behöver genomföras.

MRF har tidigare, enligt erhållna uppgifter, deltagit i Sundsvalls kommuns ledarskapsutbildningar. Därmed uppges det finnas ett behov att utforma motsvarande utbildning som är mer anpassad till den egna verksamheten.

Vidare framkom vid intervju att det finns en digital plattform för utveckling och utbildning, MRF akademi, där t ex teoretiska övningar finns tillgängliga. Ansvaret för innehåll och uppdatering av plattformen tillfaller en så kallad kombibrandman. Med kombibrandman avses en brandman som på deltid arbetar med andra uppgifter inom räddningstjänsten såsom utbildning.





**Medelpads Räddningstjänstförbund**  
Granskning av kompetensförsörjning

2023-02-21

Avseende MRF akademi noterades i intervju att utbildning därifrån generellt är grundläggande och lämplig för samtliga anställda, dock är den inte specifikt anpassad till olika avdelningars behov. Enligt uppgift riktas MRF-akademin främst till räddningsavdelningen.

Vad gäller utbildning generellt har omfattningen av digitala varianter ökat något, dock uppges det i intervju finnas utvecklingspotential, detta då har funnits bristande kunskap om digitala alternativ.

### Övriga åtgärder

Vidare arbetar MRF med *förstärkt medmänniska* som ett komplement i områden där avståndet till räddningstjänst är stort. Förstärkt medmänniska syftar till att medborgare erbjuds grundläggande, och återkommande, utbildning i räddningstjänstens uppgifter. Således kan medborgarna själva hantera en del situationer fram till dess att räddningstjänsten eller sjukvårdspersonal anländer.

Ytterligare arbete med kompetensförsörjning sker t ex genom dialog med kommuner och arbetsgivare för att tydliggöra vad det innebär att arbeta som deltidsbrandman och således underlätta för arbetsgivare att möjliggöra för sina anställda att ha räddningstjänsten som bisyssla. Vidare har avdelningen för räddning även arbetat fram kontorslokaler på brandstationer där deltidsbrandmännen ska kunna arbeta med sina ordinarie arbeten samtidigt som de är på beredskap.

Avseende just avdelningen för räddning uppges viktiga åtgärder vara att synliggöra MRF som arbetsplats samt att nå ut till en bredare grupp av människor. Ett exempel på detta arbete är "prova på dagar" för kvinnor. Vidare nyttjas enligt uppgift möjligheter att synliggöra MRF genom bland annat aktiva kampanjer på skolor. Besök på skolor sker årligen på lågstadiet, högstadiet och gymnasiet.

### Uppföljning av åtgärder

Enligt erhållna uppgifter sker ingen systematisk uppföljning av effekten av kompetenshöjande åtgärder.



**Medelpads Räddningstjänstförbund**  
Granskning av kompetensförsörjning

2023-02-21

### **3.3.1 Bedömning**

Någon formell åtgärdsplan för kompetensförsörjning finns inte och därför finns inte heller någon systematisk uppföljning av att kompetenshöjande åtgärder har genomförts.

Vi konstaterar däremot att MRF genomför ett flertal aktiviteter för att tillgodose kompetensförsörjningsbehovet. Majoriteten av dessa åtgärder omfattas dock av utbildningar som syftar till utveckling av befintliga anställda.

Vi bedömer att arbetet med åtgärder som är riktade utåt för att tillgodose framtida rekryteringsbehov kan utvecklas ytterligare.



**Medelpads Räddningstjänstförbund**  
Granskning av kompetensförsörjning

2023-02-21

## 4 Slutsats och rekommendationer

Vår sammanfattande bedömning utifrån granskningens syfte är att det finns fungerande rutiner för arbetet med kompetensförsörjning, dock anser vi att arbetet bör dokumenteras. Vidare bedömer vi att utvecklingspotential finns vad gäller arbete med åtgärder utanför organisationen, t ex kring att synliggöra Medelpads Räddningstjänstförbund (MRF) som arbetsplats samt rekrytering.

Utifrån vår bedömning och slutsats rekommenderar vi direktionen i Medelpads räddningstjänstförbund

- att upprätta styrdokument för rutiner och arbetssätt, se avsnitt 3.1
- att dokumentera kartläggningen av kompetensförsörjningsbehovet, se avsnitt 3.2
- att formalisera åtgärdsplan för kompetensförsörjning, se avsnitt 3.3
- att se över möjligheter att vidta ytterligare åtgärder för att tillgodose framtida rekryteringsbehov, se avsnitt 3.3





**Medelpads Räddningstjänstförbund**  
Granskning av kompetensförsörjning

2023-02-21

Datum som ovan

KPMG AB

DocuSigned by:

*Kristin Larsson*

AC68F42812FC43C...  
KRISTIN LARSSON

*Kommunal revisor*

DocuSigned by:

*Mikael Lindberg*

BDAFCEB422584B1...  
MIKAEL LINDBERG

*Certifierad kommunal revisor*

DocuSigned by:

*Lena Medin*

9CB391F9DD1D41B...  
LENA MEDIN

*Certifierad kommunal revisor*

Detta dokument har upprättats enbart för i dokumentet angiven uppdragsgivare och är baserat på det särskilda uppdrag som är avtalat mellan KPMG AB och uppdragsgivaren. KPMG AB tar inte ansvar för om andra än uppdragsgivaren använder dokumentet och informationen i dokumentet. Informationen i dokumentet kan bara garanteras vara aktuell vid tidpunkten för publicerandet av detta dokument. Huruvida detta dokument ska anses vara allmän handling hos mottagaren regleras i offentlighets- och sekretesslagen samt i tryckfrihetsförordningen.

# Granskning av bokslut och årsredovisning 2022

Medelpads Räddningstjänstförbund

21 februari 2023



© [year] [legal member firm name], a [jurisdiction] [legal structure] and a member firm of the KPMG global organization of independent member firms affiliated with KPMG International Limited, a private English company limited by guarantee. All rights reserved.

Document Classification: KPMG Public

1

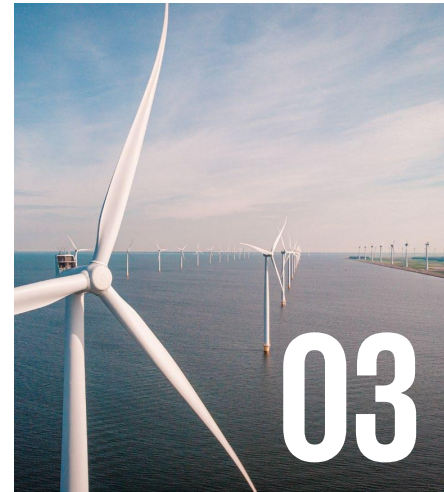
# Innehåll



**Sammanfattning**



**Inledning**



**Resultat av granskning**



01

# Sammanfattning

# Sammanfattning

På uppdrag av de förtroendevalda revisorerna i Medelpads Räddningstjänstförbund har KPMG granskat förbundets årsredovisning för räkenskapsåret 2022. Uppdraget ingår som en obligatorisk del av revisionsplanen för år 2022. 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.

## Resultat

Årets resultat uppgår till -1,5 mnkr vilket är 1,3 mnkr sämre än föregående år och 1,5 mnkr sämre än det budgeterade nollresultatet.

Verksamhetens intäkter har minskat med ca 4,6 mnkr jämfört med föregående år och det beror främst på att ersättningen för förändring av pensionsavsättningen minskat med 5,4 mnkr jämfört med föregående år.

Kostnaderna har minskat med ca 1,5 mnkr jämfört med föregående år vilket beror främst på den minskade kostnaden för pensionsavsättningen på 5,4 mnkr och att kostnaderna för förbrukningsinventarier, kurser och konferenser, övriga tjänster, räddningsutrustning samt SOS Alarm har minskat med 0,7 mnkr. Årets personalkostnader har ökat med ca 3,5 mnkr och även kostnaderna för drivmedel har ökat med 0,9 mnkr och lokalhyrorna med 0,6 mnkr.

## Balanskrav

Vår bedömning är att förbundet inte har uppnått balanskravet för helåret. Det finns ett samlat negativt balanskravsresultat på -1,8 mnkr att återställa.

Vi har, med reservation för de eventuella effekter av att granskningen utförts enligt de avgränsningar som anges i stycket "Avgränsningar", 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 upprättad i enlighet med lagen om kommunal bokföring och redovisning.

# Sammanfattning fortsättning

## Underlag för revisorernas bedömning utifrån direktionens mål

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

Vi konstaterar att direktionen har gjort bedömningen att "På grund av den ekonomiska situationen MRF befinner sig i klarar inte förbundet de finansiella målen. Det enda indikatorn som är uppfyllt är sjukskrivningsnivån". Vi tolkar det som att bedömningen är att god ekonomisk hushållning inte har uppnåtts.

## Finansiella mål

Vi bedömer att resultatet enligt årsredovisningen är inte förenligt med de av direktionen fastställda finansiella målen för god ekonomisk hushållning.


## Verksamhetsmål

Vår bedömning är att vi inte kan bedöma om resultatet enligt årsredovisningen är förenligt med de av direktionen fastställda verksamhetsmål för god ekonomisk hushållning.

Sundsvall 2023-02-21

DocuSigned by:  
  
Kristoffer Bodin

Auktoriserad revisor/Certifierad kommunal revisor

DocuSigned by:  
  
9CB391F9DD1D41B...  
Lena Medin

Certifierad kommunal revisor



# 02

# Inledning





# Inledning

Vi har av Medelpads Räddningstjänstförbunds revisorer fått i uppdrag att granska bokslut och årsredovisning för räkenskapsåret 2022. Uppdraget ingår i revisionsplanen för år 2022.

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.

## Syfte

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

Syftet med granskningen är att bedöma om förbundets årsredovisning har upprättats i enlighet med kommunallag, lag om kommunal bokföring och redovisning samt god redovisningssed i kommuner och regioner.

Granskningen ska besvara följande revisionsfrågor:

- Har årsredovisningen upprättats i enlighet med kommunallagen, lagen om kommunal bokföring och redovisning samt god redovisningssed i kommuner och regioner?
- Är resultatet i årsredovisningen förenligt med de mål som direktionen beslutat, som är av betydelse för god ekonomisk hushållning?

## Revisionskriterier

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

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

# Inledning fortsättning

## Metod

Granskningen kommer att genomföras genom:

- Verifiering av årsredovisning mot huvudbok samt underlag för denna.
- 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

## Avgränsning

Vår granskning omfattar årsbokslutet per 2022-12-31.

Vår granskning sker i den omfattning som följer av God revisionssed i kommunal verksamhet, främst såsom denna definieras genom fastställd normering av SKR (Sveriges kommuner och regioner) och Skyrev (Sveriges Kommunala Yrkesrevisorer). 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.

Som en del i vår granskning har vi efterfrågat ett revisionsbevis i form av ett uttalande från förbundsledningen. Förbundschefen har undertecknat översänt uttalande.

Vår granskning har varit inriktad på att hitta väsentliga fel (bedömda eller konstaterade) i årsredovisningen. Granskningen har inte som syfte att identifiera brottsliga handlingar, t ex förskingring.

I årsredovisningen har vi granskat de finansiella rapporterna samt tillhörande noter. Sidorna 6-45 har endast granskats utifrån om informationen är förenlig med de finansiella delarna. Vår granskning innebär att vi tar stickprov på de finansiella siffrorna och att informationen i förvaltningsberättelsen är förenlig med de finansiella delarna, dvs. vi granskar inte alla siffror på nämnda sidor. Övriga sidor i årsredovisningen omfattas inte av denna granskning.

Denna rapport sammanfattar främst i avvikelseform våra väsentligaste iakttagelser från granskningen.

## Ansvarig styrelse

Granskningen avser förbundets årsredovisning som enligt kommunallagen ska behandlas av direktionen.

Rapporten är faktakontrollerad av förbundets ekonomichef.



03

# Resultat av granskningen



# 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 preciserar i RKR R15.



# 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 §§ (hel- och delägda kommunala bolag, stiftelser och föreningar).

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.

Vi konstaterar att direktionen har gjort bedömningen att "På grund av den ekonomiska situationen MRF befinner sig i klarar inte förbundet de finansiella målen. Det enda indikatorn som är uppfyllt är sjukskrivningsnivån". Vi tolkar det som att bedömningen är att god ekonomisk hushållning inte har uppnåtts.

Direktionen har i budgetdokumentet "Mål & resursplan 2022" fastställt sju mål med ett antal indikatorer/aktiviteter till varje mål. Ett av målen har rubriken "God ekonomisk hushållning" och fem indikatorer/aktiviteter som vi tolkar som de finansiella mål och verksamhetsmål som har betydelse för god ekonomisk hushållning. Vi har därför inte kommenterat övriga sex mål i mål- och resursplanen.

# Finansiella mål

Direktionen har fastställt följande indikatorer under rubriken "En god ekonomisk hushållning" i budgetdokumentet "Mål & resursplan 2022" som vi tolkar utgör de finansiella målen. Av delårsrapporten framgår följande bedömning:

- Ett positivt resultat beräknat på minst 2 % av medlemsbidraget sett i ett treårsperspektiv (MRF ska uppnå minst ett nollresultat för år 2022).  
Utfall -1,5 mnkr. Målet bedöms ej uppnått.
- En självfinansieringsgrad på minst 100 % för att kunna finansiera investeringar med egna medel.  
Utfall 43 %. Målet bedöms ej uppnått.

Inget av de finansiella målen bedöms uppnådda.

Vi bedömer att resultatet enligt årsredovisningen är inte förenligt med de av direktionen fastställda finansiella målen för god ekonomisk hushållning.

# Verksamhetsmål

Direktionen har fastställt följande indikatorer/aktiviteter under rubriken "Mål som styr mot god ekonomisk hushållning" i budgetdokumentet "Mål & resursplan 2022" som vi tolkar utgör verksamhetsmålen:

- Sjukskrivningsnivån.
- Avtalstrohet vid inköp i procent.
- Minska kostnaden för inköp med 1 % per år under en treårsperiod med beaktande av årliga kostnadsökningar.

Gällande sjukskrivningsnivån framgår inte av budgetdokumentet vilken nivå som gäller för att målet ska anses som uppnått. Enligt årsredovisningen finns det en nivå på 4 % fastställt. Sjukskrivningsnivån ligger på 3,5 % för år 2022 jämfört med 3,3 % år 2021. Målet bedöms uppfyllt.

Målen gällande avtalstrohet och kostnaden för inköp har förbundet inte kunnat mäta och utvärdera.

Vår bedömning är att vi inte kan bedöma om resultatet enligt årsredovisningen är förenligt med de av direktionen fastställda verksamhetsmål för god ekonomisk hushållning.



# Balanskravsresultat

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 underskott för året uppgår till -1,5 mnkr. Vid avstämning av balanskravet avgår realisationsvinster om 0,1 mnkr varvid balanskravsresultatet uppgår till -1,6 mnkr.

Tidigare års negativa balanskravsresultat uppgår till -0,2 mnkr. Totalt negativt balanskravsresultat att återställa uppgår till -1,8 mnkr.

Förbundet bedömer att underskottet kommer att återställas inom tre år med hänvisning till att samtal förs med medlemskommunerna om den ekonomiska situationen.

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

# Resultaträkning

Årets resultat uppgår till -1,5 mnkr vilket är 1,3 mnkr sämre än föregående år och 1,5 mnkr sämre än det budgeterade nollresultatet.

Verksamhetens intäkter har minskat med ca 4,6 mnkr jämfört med föregående år och det är 4,0 mnkr lägre än budgeterat. Det beror främst på att ersättningen för förändring av pensionsavsättningen minskat med 5,4 mnkr jämfört med föregående år. Vissa avtalsintäkter har ökat med 1,6 mnkr och medlemsbidragen har ökat med ca 1,7 mnkr.

Kostnaderna har minskat med ca 1,5 mnkr jämfört med föregående år och med 1,3 mnkr mot budget. Det beror främst på den minskade kostnaden för pensionsavsättningen på 5,4 mnkr och att kostnaderna för förbrukningsinventarier, kurser och konferenser, övriga tjänster, räddningsutrustning samt SOS Alarm har minskat med 0,7 mnkr. Årets personalkostnader har ökat med ca 3,5 mnkr och även kostnaderna för drivmedel har ökat med 0,9 mnkr och lokalhyrorna med 0,6 mnkr.

Gällande driftredovisningen är verksamheterna som uppvisar störst positiva budgetavvikelser Nouryon med 0,4 mnkr, Gemensam med 0,6 mnkr och förebyggande avdelning med 1,4 mnkr.

Störst negativa budgetavvikelse uppvisar verksamheten Räddningsavdelning med -4,3 mnkr vilket främst beror på ökade personalkostnader.

Förbundet redogör i årsredovisningen att trots årliga besparingar, främst avseende personalkostnader, är den framtida ekonomiska situationen bekymmersam.

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

# Balansräkning

## Materiella anläggningstillgångar

Materiella anläggningstillgångar har ökat med 3,9 mnkr. Förbundets årsbudget för investeringar år 2022 uppgår till 8,9 mnkr och den totala investeringsbudgeten inkl. tidigare års budgetutrymme uppgår till 15,7 mnkr. Årets investeringar uppgår till 9,7 mnkr varav 5,7 mnkr är färdigställda investeringar och 4,0 mnkr är pågående investeringar.

De pågående investeringarna är främst lastväxlare som kommer färdigställas under år 2023.

Vi noterar att det finns en del historiska brister i anläggningsregistret. Flera objekt kan t.ex. ha redovisats som en tillgång i anläggningsregistret, vilket försvårar vid exempelvis utrangeringar. Rutinen att redovisa nya investeringar har ändrats och det pågår ett arbete med att dela upp kvarvarande väsentliga investeringar. Genomgången av anläggningsregistret har inte avslutats under år 2022 utan fortsätter under år 2023.

## Övriga poster

Fordon och inventarier har sålts/avyttrats för 1,5 mnkr vilket genererat en reavinst på 0,1 mnkr.

Posten kassa och bank har minskat med 10,0 mnkr vilket främst beror på årets stora investeringar.

Pensionsfordran mot medlemskommunerna har ökat med 4,0 mnkr och pensionsavsättningarna har ökat med samma belopp. Vi konstaterar, likt föregående år, 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.



# Kassaflödesanalys

Enligt LKBR 8:1 ska kassaflödesanalysen innehålla information om kommunalförbundets in- och utbetalningar under året. Kassaflödesanalysen beskriver hur verksamhet och investeringar finansierats och hur de har inverkat på verksamhetens likvida ställning.

Den tillämpade modellen synes överensstämma med RKR R13 Kassaflödesanalys.

Vår bedömning är att kassaflödesanalysen redovisar förbundets finansiering och investeringar och att kassaflödesanalysen har upprättats i enlighet med gällande rekommendation.

# Redovisningsprinciper

I årsredovisningen anges under avsnittet "9.2 Noter" att redovisningen skett enligt god kommunal redovisningssed med vilket avses i överensstämmelse med LKBR och RKR:s rekommendationer. Redovisningsprinciperna är oförändrade sen årsredovisningen 2021.

Vid vår granskning har vi stickprovsvis granskat förbundets redovisningsprinciper, genom intervjuer och översiktlig kontroll, mot RKR:s gällande rekommendationer. Vår bedömning är att förbundet i huvudsak efterlever RKR:s rekommendationer.

# 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 sist beslutade budget.

Vår bedömning är att informationen kring driftredovisningen i årsredovisningen uppfyller kraven i enlighet med lagstiftningen.



# 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.

Nytt för år 2022 är att enligt RKR R14 Drift- och investeringsredovisningen så ska även de investeringar som finansierats via finansiell leasing eller som erhållits genom gåva inkluderas i investeringsredovisningen. Ett förtydligande i rekommendationen är att i de fall principerna för investeringsredovisningen avviker från externredovisningsprinciperna ska detta kommenteras och avvikelserna anges.

Vår bedömning är att informationen kring investeringsverksamheten i årsredovisningen uppfyller kraven på en samlad investeringsredovisning i enlighet med lagstiftningen.





[kpmg.com/socialmedia](https://kpmg.com/socialmedia)

© 2023 KPMG AB, a Swedish limited liability company and a member firm of the KPMG global organization of independent member firms affiliated with KPMG International Limited, a private English company limited by guarantee. All rights reserved.

**Document Classification: KPMG Public**