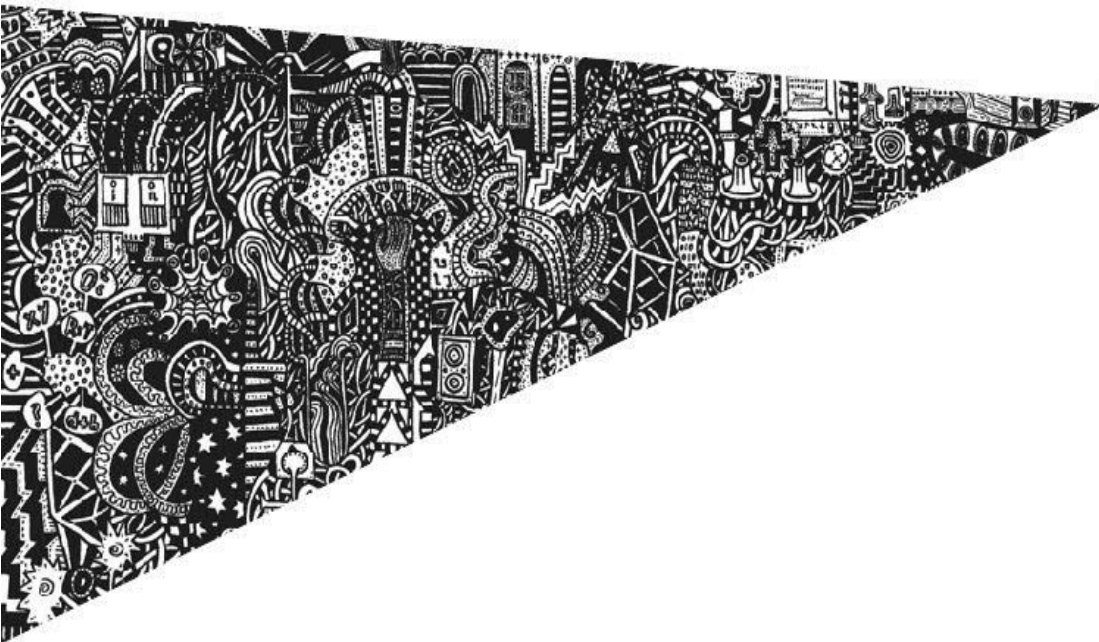


Medelpads räddnings- tjänstförbund

Granskning av årsredovisning 2019



INNEHÅLLSFÖRTECKNING

1	Sammanfattning	3
2	Inledning	4
3	Syftet med granskningen	4
4	Granskningens omfattning	4
5	Allmänt om förbundets årsredovisning	5
5.1	Bokslutsprocessen	5
5.2	Årsredovisningens utformning	5
6	God ekonomisk hushållning	11
6.1	Finansiella mål	12
6.2	Verksamhetsmål	12
7	Förbundets ekonomiska resultat och ställning	13
8	Förbundets resultat- och balansräkning	14
9	Balanskravsresultat	17
10	Sammanfattande bedömning och rekommendationer	17
10.1	Rekommendationer.....	18

1 Sammanfattning

I denna rapport redogör vi för våra iakttagelser och synpunkter från granskningen av Medelpads Räddningstjänstförbunds bokslut och årsredovisning för 2019. Vid granskningen har inga väsentliga felaktigheter eller avvikelser från gällande lagstiftning eller från god redovisningssed noterats.

Vår bedömning att årsredovisningen i allt väsentligt är upprättad enligt lag om kommunal bokföring och redovisning samt god redovisningssed, så som den definieras av Rådet för kommunal redovisning.

De mest väsentliga slutsatserna i 2019 års granskning sammanfattas enligt följande:

- ▶ Årsredovisningen ger läsaren en tillräcklig bild av förbundets verksamhet och ekonomi, men med behov av vissa, i rapporten beskrivna förbättringar.
- ▶ Då förbundets finansiella mål inte uppnås, bedöms förbundet ha en svag måluppfyllelse för de finansiella målen med bäring på god ekonomisk hushållning.
- ▶ Vad gäller verksamhetsmålen visar vår analys att 84% av målen är uppfyllda och att 16% av målen är delvis uppfyllda. Vår bedömning är att måluppfyllelsen för verksamheten är tillräcklig, men kan förbättras.
- ▶ Vår bedömning är att god ekonomisk hushållning endast delvis nås. I årsredovisningen lämnas ingen bedömning av om god ekonomisk hushållning nås. Enligt LKBR (11 kap 8§) ska förvaltningsberättelsen innehålla en sådan utvärdering av om målen och riktlinjerna för en god ekonomisk hushållning enligt 11 kap. 6 § första och andra styckena kommunallagen (2017:725) har uppnåtts och följts.
- ▶ Balanskravsresultatet såsom det framgår av årsredovisningens förvaltningsberättelse är positivt för 2019.
- ▶ Efter genomförd granskning är det vår uppfattning att årsredovisningen i huvudsak omfattar den information som krävs enligt Lag om kommunal bokföring och redovisning (LKBR) och Rådet för kommunal redovisnings rekommendationer. Upplysning om effekter av införandet av det nya regelverket har dock inte lämnats i årsredovisningen. Se även noteringar i avsnitt 5 ovan för förbättringsområden.

Våra lämnade rekommendationer till förbättringar framgår av avsnitt 7 nedan.

2 Inledning

Vi har på uppdrag av revisorerna i Medelpads Räddningstjänstförbund (MRF) granskat förbundets årsredovisning för räkenskapsåret 2019. Revisorerna i förbundet skall granska årsredovisningen och lämna en revisionsberättelse för räkenskapsåret. Revisorerna ska enligt kommunallagen årligen pröva om verksamheten sköts på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt, om räkenskaperna är rättvisande och om den interna kontrollen är tillräcklig.

Lagen ställer krav på att budgeten ska innehålla finansiella mål samt mål och riktlinjer för verksamheten. Målen ska ha bäring på fullmäktiges definition av god ekonomisk hushållning för förbundet. Målen ska utvärderas och redovisas i årsredovisningens förvaltningsberättelse.

Vår rapport innehåller iakttagelser från bokslutsgranskningen med avseende på väsentliga poster, och för övriga poster endast om det ansetts nödvändigt mot bakgrund av gjorda noteringar, i samband med granskningsarbetet. Alla belopp är angivna i miljoner kronor (mkr) om inte annat anges.

3 Syftet med granskningen

Granskningens syfte är att pröva om årsredovisningen är upprättad i enlighet med lagen om kommunal bokföring och redovisning (LKBR) och Rådet för kommunal redovisnings rekommendationer, om årsredovisningen i allt väsentligt ger en rättvisande bild av verksamhetens resultat och ställning samt om beskrivningen av verksamhetens resultat/måluppfyllelse är tillräcklig. Med rättvisande bild avses bland annat:

- att tillgångar och skulder existerar och avser kommunalförbundet,
- att tillgångar och skulder värderats och klassificerats rätt,
- att förbundets samtliga tillgångar och skulder medtagits,
- att inkomster och utgifter i allt väsentligt periodiserats korrekt, d.v.s. avser verksamhetsåret.

4 Granskningens omfattning

Revisionen har utförts i enlighet med kommunallag och god revisions sed i kommunal verksamhet. Vår granskning av årsredovisningen omfattar:

- Förvaltningsberättelse
- Ekonomisk redovisning, med fokus på
 - Resultaträkning
 - Balansräkning
 - Tilläggsupplysningar presenterade i notform
 - Kassaflödesanalys

Granskningen av årsredovisningen har inriktats mot väsentliga poster och avvikelser samt omfattar även bedömning av förbundets ekonomiska ställning och utveckling. Vi har även granskat att förbundet beaktat ny lagstiftning och nya redovisningsprinciper i förekommande fall. Granskningen omfattar såväl analytisk granskning som substansgranskning av verifierande underlag.

5 Allmänt om förbundets årsredovisning

En förutsättning för att kunna bedöma om en ekonomi är i balans är rättvisande räkenskaper. Årsbokslutet skall upprättas enligt god kommunal redovisningssed. Detta medför krav på bokslutsprocessen att rutinerna anpassas så att det är möjligt att få fram uppgifter till årsbokslutet.

5.1 Bokslutsprocessen

Vid granskningens påbörjande erhöles filer med tillhörande underlag. Endast fåtal ytterligare underlag kompletterades med under granskningens genomförande.

Vår samlade bedömning efter utförd granskning är att kvaliteten på presenterade underlag är förbättrad och åtgärder har vidtagits sedan föregående års årsbokslut. Dock finns förbättringsmöjligheter för nedan beskrivna poster:

- ▶ Kassaflödesanalysen i årsredovisningen balanserar ej för jämförelseåret 2018.
- ▶ Klassificering av leverantörsskulder och upplupna kostnader är inte korrekt. Förbundet har bokat upp en betalning till Skatteverket som en leverantörsskuld, när den borde ha redovisats som upplupen kostnad. Detta innebär ett klassificeringsfel med ca 3,8 mkr högre leverantörsskulder än faktiskt utfall. Motbokningen avser minskning av de upplupna kostnaderna. Då detta ej påverkar förbundets balansräkning och nyckeltal, utan endast jämförelse av posterna mellan åren, har ingen korrigerings gjorts.
- ▶ I tidigare granskningar har vi noterat differenser avseende pensionsavsättningar, där fordran på medlemskommuner avviker mot avsättning pensioner enligt KPA. MRF har idag totalt en avsättning enligt KPA uppgående till ca 92 mkr inklusive löneskatt men endast fordran på medlemskommunerna motsvarande 82 mkr. Differensen avseende 10 mkr beror på att förbundet själv och inte kommunerna gjorde avsättningar innan avtal tecknades kring hantering av pensioner 2005. Förbundet bör utreda och dokumentera denna post avseende hur posten har hantearats.¹

Vår bedömning – Vår samlade bedömning efter utförd granskning är att förbundet bedöms ha en tillräcklig bokslutsprocess för årsbokslutet. Dokumentationen och kvaliteten i bokslutet bedöms vara av tillräcklig kvalitet.

5.2 Årsredovisningens utformning

Från och med den 1 januari 2019 gäller en ny redovisningsnormering i lag om kommunal bokföring och redovisning (LKBR) och Rådet för kommunal redovisningsrekommendationer. Bokföring och redovisning skall fullgöras enligt denna redovisningsnormering. Om man avviker från dessa skall upplysning om detta och skälen för avvikelsen anges.

¹ Grundar sig på avtal från 2005, där kommunerna skulle ansvara för förändring i pensioner som inträffar från och med att detta avtal tecknades.

Krav på årsredovisningen enligt LKBR:	Redovisas i årsredovisningen	Kommentar:
<p>En årsredovisning ska innehålla</p> <ul style="list-style-type: none"> • en resultaträkning, • en balansräkning, • en kassaflödesanalys, • noter, • en driftsredovisning, • en investeringsredovisning och • en förvaltningsberättelse <p>Sammanställda räkenskaper ska ingå i årsredovisningen om sådana upprättas enligt 12 kap 2§.</p>	<p>Delvis.</p>	<p>Resultat- och balansräkningar, kassaflödesanalys och noter redovisas.</p> <p>Enligt LKBR ska redovisning av "Ställda panter och ansvarsförbindelser" tas upp inom linjen och med noter. I MRFs årsredovisning saknas dock komplett rubrik och redovisning av ansvarsförbindelser.²</p> <p>En upplysning ska enligt LKBR lämnas om genomsnittlig nyttjandeperiod för varje post som tas upp som materiell anläggningstillgång. Någon sådan upplysning lämnas inte i MRFs årsredovisning.</p> <p>En upplysning ska lämnas i not om de sammanlagda kostnaderna för de kommunala revisorernas granskning av bokföring, delårsrapport och årsredovisning. Noten är inte separat och beloppet för 2019 innefattar även verksamhetsrevision.</p> <p>I årsredovisningen saknas upplysning om byte av redovisningsprincip och de effekter som omräkning av fjolårssiffror ger.³</p> <p>I årsredovisningen redovisas en förvaltningsberättelse (för kommentarer se avsnitt 5.2.1 nedan).</p> <p>LKBRs intentioner⁴ är att drifts- och investeringsredovisningarna ska vara två från övriga delar separata räkningar och därmed två självständiga delar i årsredovisningen. I MRFs årsredovisning</p>

² Finns inga ansvarsförbindelser ska upplysning ändå lämnas.

³ Se RKR R12 sidan 4.

⁴ Lag och förarbeten till lagen om kommunal redovisning och bokföring.

Krav på årsredovisningen enligt LKBR:	Redovisas i årsredovisningen	Kommentar:
		<p>redovisas investeringsredovisningen och driftsredovisningen som en del av förvaltningsberättelsen. Detta efterlever inte LKBRs intentioner.</p> <p>Förbundets investeringsredovisning bör utvecklas med budget kontra utfall för investeringar på mer detaljerad nivå.</p> <p>För att uppnå kravet om överskådlighet bör förbundet lägga till rubriker för respektive avsnitt (förvaltningsberättelse, resultaträkning, balansräkning) och lägga till dem i årsredovisningens sidhuvud.</p> <p>Finns inget krav på sammanställda räkenskaper för MRF.</p>
Årsredovisningen ska upprättas på ett överskådligt sätt	Delvis	För att uppnå kravet om överskådlighet bör förbundet lägga till rubriker för respektive avsnitt (förvaltningsberättelse, resultaträkning, balansräkning) och lägga till dem i årsredovisningens sidhuvud.

5.2.1 Förvaltningsberättelse

Förvaltningsberättelsen ska enligt lag om kommunal bokföring och redovisning ge en översikt över utvecklingen av förbundets verksamhet. Principen om överskådlighet för årsredovisningen har införts för att förenkla för läsaren.

Krav på förvaltningsberättelsen enligt LKBR:	Redovisas i årsredovisningen	Kommentar:
<p>Utvecklingen av verksamheten:</p> <p>Förvaltningsberättelsen ska innehålla en översikt över utvecklingen av kommunens eller regionens verksamhet.</p>	Ja	

Krav på förvaltningsberättelsen enligt LKBR:	Redovisas i årsredovisningen	Kommentar:
<p>Viktiga förhållanden för resultat och ekonomisk ställning: Förvaltningsberättelsen ska innehålla upplysningar om sådana förhållanden som inte ska redovisas i balansräkningen eller i resultaträkningen, men som är viktiga för bedömningen av kommunens eller regionens resultat eller ekonomiska ställning</p>	Ja	
<p>Händelser av väsentlig betydelse: Förvaltningsberättelsen ska innehålla upplysningar om sådana händelser av väsentlig betydelse för kommunen eller regionen som har inträffat under räkenskapsåret eller efter dess slut.</p>	Ja	Kort kommentar att inga händelser av väsentlig betydelse har inträffat.
<p>Förväntad utveckling: Förvaltningsberättelsen ska innehålla upplysningar om kommunens eller regionens förväntade utveckling.</p>	Ja	
<p>Väsentliga personalförhållanden: Förvaltningsberättelsen ska innehålla upplysningar om väsentliga personalförhållanden.</p>	Ja	
<p>Förvaltningsberättelsen ska särskilt innehålla upplysningar om de anställdas frånvaro på grund av sjukdom under räkenskapsåret. Den totala sjukfrånvaron ska <i>anges i procent av de anställdas sammanlagda ordinarie arbetstid.</i></p> <p>Uppgift ska också lämnas om 1. den andel av sjukfrånvaron som avser frånvaro under en sammanhängande tid av 60 dagar eller mer,</p>	Ja	

Krav på förvaltningsberättelsen enligt LKBR:	Redovisas i årsredovisningen	Kommentar:
<p>2. sjukfrånvaron för kvinnor respektive män, samt</p> <p>3. sjukfrånvaron för anställda i åldrarna 29 år eller yngre, 30-49 år och 50 år eller äldre.</p> <p>Sjukfrånvaron för varje sådan grupp som avses i andra stycket 2 och 3 ska anges i procent av gruppens sammanlagda ordinarie arbetstid. Sådan uppgift ska inte lämnas när antalet anställda i gruppen är högst tio eller om uppgiften kan hänföras till en enskild individ.</p> <p>Paragrafen gäller inte kommuner och regioner i vilka antalet anställda under de senaste två räkenskapsåren i medeltal uppgått till högst tio.</p>		
<p>Andra förhållanden av betydelse för styrning och uppföljning:</p> <p>Förvaltningsberättelsen ska innehålla upplysningar om andra förhållanden än de som anges i 2-5 §§ som är av betydelse för styrningen och uppföljningen av den kommunala verksamheten.</p>	Ja	
<p>God ekonomisk hushållning</p> <p>Förvaltningsberättelsen ska innehålla en utvärdering av om målen och riktlinjerna för en god ekonomisk hushållning enligt 11 kap. 6 § första och andra styckena kommunallagen (2017:725) har uppnåtts och följts.</p>	Ja	
<p>Ekonomisk ställning</p>	Ja	

Krav på förvaltningsberättelsen enligt LKBR:	Redovisas i årsredovisningen	Kommentar:
Förvaltningsberättelsen ska innehålla en utvärdering av kommunens eller regionens ekonomiska ställning.		
<p>Balanskravsresultat</p> <p>Balanskravsutredning</p> <p>Förvaltningsberättelsen ska innehålla upplysningar om dels årets resultat efter balanskravsjusteringar, dels detta resultat med justering för förändring av resultatutjämningsreserven (balanskravsresultat).</p> <p>Balanskravsjusteringar görs genom att följande uppgifter inte beaktas vid beräkningen av årets resultat:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. realisationsvinster som inte står i överensstämmelse med god ekonomisk hushållning, 2. realisationsförluster till följd av försäljning som står i överensstämmelse med god ekonomisk hushållning, 3. orealiserade vinster och förluster i värdepapper, och 4. återföring av orealiserade vinster och förluster i värdepapper. 	Ja	
<p>Negativt balanskravsresultat</p> <p>Om balanskravsresultatet enligt 10 § för ett visst räkenskapsår är negativt, ska det i förvaltningsberättelsen för det året anges när och på vilket sätt det negativa balanskravsresultatet ska regleras enligt 11 kap. 12 § kommunallagen (2017:725).</p> <p>Om fullmäktige har beslutat att en sådan reglering inte ska ske, ska</p>	Ej tillämpligt.	Inga negativa balanskravsresultat finns att återställa.

Krav på förvaltningsberättelsen enligt LKBR:	Redovisas i årsredovisningen	Kommentar:
<p>en upplysning lämnas om skälen för detta.</p> <p>En upplysning ska också lämnas om hur tidigare räkenskapsårs negativa balanskravsresultat har reglerats och om det balanskravsresultat som återstår att reglera.</p>		
<p>Den kommunala koncernen</p> <p>Om kommunen eller regionen ingår i en kommunal koncern, ska förvaltningsberättelsen innehålla upplysningar om koncernen enligt 1-5 och 7-9 §§.</p>	Ej tillämpligt.	Upplysning lämnas om ägare, vilket är en rimligt upplysning. Dock får man fundera var denna upplysning bör lämnas.
<p>Privata utförare</p> <p>Förvaltningsberättelsen ska innehålla upplysningar om sådana privata utförare enligt 10 kap. 7 § kommunallagen (2017:725) som inte är kommunala koncernföretag. Upplysningar ska dock endast lämnas om sådana förhållanden som är av väsentlig betydelse för bedömningen av kommunens eller regionens verksamhet eller ekonomiska ställning.</p>	Ja	Upplysning lämnas om privata utförare. Dock som en underrubrik.

5.2.2 Vår bedömning

Efter genomförd granskning är det vår uppfattning att årsredovisningen i huvudsak omfattar den information som krävs enligt Lag om kommunal bokföring och redovisning (LKBR) och Rådet för kommunal redovisnings rekommendationer. Upplysning om effekter av införandet av det nya regelverket har dock inte lämnats i årsredovisningen. Se även noteringar i avsnitt 5 ovan för förbättringsområden.

6 God ekonomisk hushållning

I årsredovisningen ska upplysningar lämnas om kommunalförbundets förväntade utveckling avseende ekonomi och verksamhet utifrån målen om god ekonomisk hushållning. I MRFs årsredovisning per 2019-12-31 återfinns i förvaltningsberättelsen

det avsnittet under avsnittet ”God ekonomisk hushållning”. Nedan lämnas kommentarer till den måluppföljning som görs i årsredovisningen för direktionens verksamhetsmål och finansiella mål med bäring på god ekonomisk hushållning.

6.1 Finansiella mål

Finansiella mål för god ekonomisk hushållning

Det prognostiserade resultatet uppfyller, tillsammans med föregående två års resultat, inte direktionens mål om ett utfall på 2 % av medlemsbidraget under en treårsperiod. **Målet nås inte för 2019.**

Direktionen har även ställt upp målet att prognosavvikelsen ska vara <1%. Enligt uppgift från förbundets controller avses med målet att ”årets utfall av verksamhetens nettokostnad inte får avvika mer än 1% från prognosen för verksamhetens nettokostnad vid delårsrapporterna per 30 april och 31 augusti”. **Målet nås inte för 2019.**

Vi rekommenderar att målformuleringen tydliggörs i kommande MRP.

6.2 Verksamhetsmål

Verksamhetsmål för god ekonomisk hushållning

Totalt har förbundet i budgeten 26 uppställda verksamhetsmål för 2018. Förbundets verksamhetsmål redovisas utifrån de fyra övergripande områdena räddning, förebyggande, verksamhetsstöd och verksamhetsledning.

Utöver dessa redovisas i årsredovisningen två mål/aktiviteter, som inte fastställts av fullmäktige i MRP 2018, vilka inte heller tagits med nedan. I årsredovisningen följs direktionens verksamhetsmål upp. Det har dock inte fastställts några verksamhetsmål med bäring på god ekonomisk hushållning. Är avsikten att dessa fastställda mål har bäring på god ekonomisk hushållning, bör det tydliggöras i beredningen av direktionens budget (MRP).

Tabell 1 – måluppfyllelse utifrån verksamhetsområde

Verksamhetsområde	Utfall för helåret - uppfyllda mål	Utfall för helåret - delvis uppfyllda mål	Utfall för helåret - ej uppfyllda mål
Verksamhetsledning	4	1	-
Räddning	4	2	-
Förebyggande	11	-	-
Verksamhetsstöd	2	1	-
Summa	21	4	0
Andel av totala antalet mål (%)	(84%)	(16%)	(0%)

Inom verksamhetsområde **verksamhetsledning** bedöms ett mål som delvis uppfyllt; *MRP ska ha en väl fungerande verksamhetsplanering såväl inom respektive område totalt sett inom förbundet. Arbetsprocesserna ska vara tydliga.*

Inom verksamhetsområde **räddning** identifieras två mål som delvis uppfyllda;

- *Räddningstjänsten ska ha förmåga att undsätta personer och tillsammans med samverkande aktörer kunna spärra av och evakuera farliga områden*
- *Räddningstjänsten ska för farliga ämnen, inom hela insatsområdet, kunna genomföra skadebegränsande åtgärder med inriktning på livräddning, egendoms- och miljöräddning.*

Inom verksamhetsområde **verksamhetsstöd** bedöms ett mål som delvis uppfyllt; *En effektivare ekonomistyrning.*

Vår sammanställning visar att 84% av målen är uppfyllda (f å 73%) av målen är uppfyllda och 16% av målen är delvis uppfyllda (f å 19%). 0% av målen är ej uppfyllda (f å 8%).

6.2.1 Bedömning - måluppfyllelse

Det sätt som förbundet valt att presentera måluppfyllelsen på beskriver årets utfall. De beskrivningar och analyser som presenteras ger läsaren en tillräcklig bild av verksamheten som bedrivits under 2019.

Då förbundets finansiella mål inte uppnås, bedöms förbundet ha en svag måluppfyllelse för de finansiella målen med bäring på god ekonomisk hushållning.

Den uppföljning av måluppfyllelsen som ska göras i förvaltningsberättelsen, omfattar såväl de finansiella målen som verksamhetsmålen i förvaltningsberättelsen.

Vår sammanställning av utfallet för verksamhetsmålen såsom de redovisas i årsredovisningen visar att 84% av målen är uppfyllda (f å 73%) av målen är uppfyllda och 16% av målen är delvis uppfyllda (f å 19%). 0% av målen är ej uppfyllda (f å 8%). I årsredovisningen görs ingen bedömning av den sammantagna måluppfyllelsen för verksamhetsmålen för god ekonomisk hushållning. Vår bedömning av måluppfyllelsen för verksamheten är att den är tillräcklig, men kan förbättras.

Enligt LKBR (11 kap 8§) ska förvaltningsberättelsen innehålla en utvärdering av om målen och riktlinjerna för en god ekonomisk hushållning enligt 11 kap. 6 § första och andra styckena kommunallagen (2017:725) har uppnåtts och följts. Detta efterlevs inte.

7 Förbundets ekonomiska resultat och ställning

Nedan redovisas ett antal nyckeltal för Medelpads Räddningstjänstförbund.

Nyckeltal		
	2019	2018
Årets resultat, tkr	606	1 157
Eget kapital, tkr	32 882	32 276
Totalt kapital	221 554	204 986
Investeringar, tkr	7 504	7 141
Soliditet 1.) (%)	14,8	15,7

Nyckeltal		
	2019	2018
Soliditet 2.) (%)	28,4	28,7

Soliditet 1: exklusive ansvarsförbindelser för pensioner

Soliditet 2: inklusive totalt pensionsåtagande

Medelpads Räddningstjänstförbund redovisar för 2019 ett positivt resultat uppgående till 606 tkr (f å 1 157 tkr), vilket överstiger budget med ca 606 tkr. I årsredovisningen beskrivs årets avvikelser mot budget bero på förändring i beräkning av pensionsavsättning samt återbetalning av felaktig särskild löneskatt för åren 2015-2017.

Ett vanligt nyckeltal för att bedöma det ekonomiska läget är verksamhetens nettokostnader i relation till bidrag från medlemmarna. Om måttet överstiger 100 % måste den löpande verksamheten finansieras på annat sätt än genom dessa medlemsintäkter, t.ex. genom försäljning av tillgångar. För räddningstjänstförbundet uppgår detta nyckeltal år 2019 till 100 % (f g år 99 %). Detta innebär att medlemsintäkterna år 2019 klarar av att finansiera den löpande driften i förbundets olika verksamheter.

8 Förbundets resultat- och balansräkning

8.1.1 Resultaträkningen

Nedan redogörs för våra iakttagelser i samband med granskningen av kommunalförbundets resultaträkning.

Medelpads Räddningstjänstförbund resultaträkning			
Resultaträkning (mkr)	Budget 2019	2019-01-01 - 2019-12-31	2018-01-01 - 2018-12-31
Verksamhetens intäkter	34,4	41,1	41,0
Verksamhetens kostnader	-146,2	-152,5	-149,7
Avskrivningar	-5,3	-5,8	-5,4
Verksamhetens nettokostn	- 117,1	-117,2	-114,1
Bidr från medlemskommuner	117,1	117,8	115,3
Verksamhetens resultat	0	0,6	1,1
Finansiella intäkter	0	0	0
Finansiella kostnader	0	0	0,1
Resultat före extraordinära poster	0	0,6	1,1
Jämförelsestörande intäkt	0	0	-12 681
Jämförelsestörande kostnad	0	0	-12 681
Årets resultat	0	0,6	1,1

Verksamhetens intäkter

Förbundets intäkter från verksamheten ligger i nivå med föregående år.

Verksamhetens kostnader och avskrivningar

Verksamhetens kostnader har ökat med 2,8 mkr jämfört med föregående år. Detta beror till största del på förändring av pensionskulda som ökat med 1,4 mkr jämfört med föregående år till följd av förändrat beräkningssätt från KPA.

Kostnader för avskrivningar uppgår till 5 805 tkr jämfört med 5 405 tkr år 2018, där ökningen är en följd av årets aktiveringar av färdigställda investeringar.

Vår bedömning – Efter genomförda granskningsåtgärder kopplade till både intäkter och kostnader är det vår bedömning att förbundets resultaträkning i allt väsentligt ger en rättvisande bild av kommunalförbundets intäkter och kostnader.

8.1.2 Balansräkning

Balansräkningen har granskats utifrån följsamhet till lag om kommunal bokföring och redovisning, rekommendationer från Rådet för kommunal redovisning samt i enlighet med god redovisningssed för kommunal verksamhet.

Vidare har på sedvanligt sätt respektive balanspost avstämts mot bokslutsdokumentation och underbilagor, utifrån väsentlighet och risk. Genom stickprov samt avstämning mot sidoordnade system har kontroll skett att posterna värderats och periodiserats på ett korrekt sätt.

Medelpads Räddningstjänstförbund balansräkning år 2019		
TILLGÅNGAR (mkr)	2019-12-31	2018-12-31
Anläggningstillgångar		
Byggnader och mark	0,5	0,5
Pågående investeringar	1,5	6,7
Maskiner och inventarier	36,6	34,8
Finansiella anläggningstillgångar		
Fordran pensionsavsättning medlemskommunerna	95,5	82,1
Värdepapper, andelar samt aktier	0	0
Långfristiga fordringar	0	0
Summa anläggningstillgångar	124,1	124,1
Omsättningstillgångar		
Kortfristiga fordringar	73,1	72,6
Kortfristiga placeringar	0	0
Kassa och bank	14,3	8,1
Summa omsättningstillgångar	87,5	80,7
SUMMA TILLGÅNGAR	221,5	204,9
EGET KAPITAL, AVSÄTTNINGAR OCH SKULDER (mkr)	2019-12-31	2018-12-31
Eget kapital	32,9	32,2
Varav årets resultat	0,6	1,1

Medelpads Räddningstjänstförbund balansräkning år 2019		
Avsättningar		
Avsättningar för pensioner och liknande förpliktelser	105,8	92,5
Långfristiga skulder		
Lån	0	0
Periodiserade investeringsbidrag	0	0
Kortfristiga skulder		
Kortfristiga skulder	82,8	80,1
Summa skulder	82,8	80,1
SUMMA EGET KAPITAL, AVSÄTTNINGAR OCH SKULDER	221,5	204,9
Ansvarsförbindelser		
Pensioner intjänade före 1998	39,9	43,1
Löneskatt på ovanstående	9,7	10,5
Summa ansvarsförbindelser	49,6	53,6

Nedan redogörs för våra iakttagelser i samband med granskningen av kommunalförbundets balansräkning.

Materiella anläggningstillgångar och pågående projekt

Årets investeringsvolym uppgår till 7 504 tkr, och den enskilt största investeringen var inköp av ett nytt höjdfordon till Sundsvall för ca 5 500 tkr. Pågående investeringar har stickprovsvis granskats mot underlag utan anmärkning. Avskrivningar har kontrollberäknats stickprovsvis utan noteringar.

Finansiella anläggningstillgångar

Finansiella anläggningstillgångar ökat under året med ca 13,4 mkr och består i en fordran på medlemskommunerna avseende pensionsavsättning; detta till följd av ändrat beräkningssätt från KPA.

Kortfristiga fordringar

Förändringen i förbundets kortfristiga fordringar består främst i en ökning på förbundets kundfordringar, främst till följd av årets högre intäkter. Vår granskning av kortfristiga fordringar har inte föranlett några noteringar.

Eget kapital

Årets förändring av eget kapital (606 tkr) är hänförligt till årets resultat.

Avsättningar

Avsättning för pensioner sker i enlighet med lag om kommunal bokföring och redovisning, vilket innebär att i förbundets balansräkning redovisas endast pensionsrätt intjänad efter 1998. Utgående saldon har stämts av mot specifikation från KPA utan anmärkning. Tidigare intjänade pensionsåtaganden (till och med 1998) redovisas som ansvarsförbindelse, i enlighet med vad kommunallagen föreskriver.

Medelpads Räddningstjänstförbunds totala pensionsåtagande (avsättningar för pensioner, ansvarsförbindelser samt löneskatt) uppgår till 146 mkr. Det är viktigt ur risk-synpunkt att beakta även den del av pensionsskulden som redovisas som ansvarsförbindelse, då finansiering av denna ska ske i framtiden. Redovisad avsättning för pensioner inklusive löneskatt är avstämd mot underlag från KPA utan anmärkning.

I förbundets årsredovisning framgår ej aktualiseringsgraden⁵ i förbundets pensionsberäkningar. I RKR R10 framgår att upplysning ska lämnas om aktualiseringsgrad för underlaget för beräkningen av pensionsförpliktelserna. Detta efterlevs inte.

Kortfristiga skulder

Kortfristiga skulder utgörs av leverantörsskulder, personalrelaterade skulder så som semesterlöneskulder, momsskulder samt interimsskulder. Förändringen i förbundets kortfristiga skulder består främst av högre leverantörsskulder jämfört med föregående år.

Större poster har granskats mot verifierande underlag. Granskningen har inte föranlett några anmärkningar.

Vår bedömning - balansräkningen ger en, i allt väsentligt, rättvisande bild av kommunalförbundets ekonomiska ställning per 2019-12-31.

8.1.3 Kassaflödesanalys

Vi har granskat att kassaflödesanalysens innehåll överensstämmer med motsvarande uppgifter i övriga delar av årsredovisningen. Avvikelse har noterats avseende jämförelseåret 2018.

Vår bedömning – Förbundets kassaflödesanalys är i allt väsentligt upprättad i enlighet med övriga delar av årsredovisningen och ger en korrekt bild av likviditetsflöden under året. Jämförelseåret 2018 i kassaflödesanalysen finns det en differens i om 6 mkr.

9 Balanskravsresultat

I årsredovisningens förvaltningsberättelse redovisas ett positivt balanskravsresultat (171 tkr) för 2019. Några underskott att återställa från tidigare år finns inte.

10 Sammanfattande bedömning och rekommendationer

Det är vår bedömning att årsredovisningen i allt väsentligt är upprättad enligt lag om kommunal bokföring och redovisning och god redovisningssed, så som den definieras av Rådet för kommunal redovisning.

Vi bedömer att den beskrivning av måluppfyllelsen som görs i årsredovisningen ger läsaren en tillräcklig bild av ekonomi och verksamhet som bedrivits under 2019. Då

⁵ Aktualiseringsgrad – andel av personakterna för nuvarande och tidigare anställd personal som är uppdaterad avseende pensionsgrundande anställningar.

förbundets resultatmål inte uppnås, bedöms förbundet ha en svag måluppfyllelse för de finansiella målen med bäring på god ekonomisk hushållning.

Vår sammanställning av utfallet för verksamhetsmålen såsom de redovisas i årsredovisningen visar att 84% av målen är uppfyllda, att 16% av målen är delvis uppfyllda samt att 0% av målen är ej uppfyllda. Vår bedömning är att måluppfyllelsen för verksamheten är tillräcklig, men kan förbättras. Någon utvärdering av om målen och riktlinjerna för en god ekonomisk hushållning har uppnåtts och följs görs inte i årsredovisningen.

10.1 Rekommendationer

Våra rekommendationer till förbättringar är att direktionen tillser att:

- En översyn av målet för prognosavvikelse görs inför direktionens beslut om MRP. Vår bedömning är att målet för prognosavvikelse inte är ett styrande mål, då det baseras på utfallet för året. Därmed kan målet inte följas under året och måluppfyllelsen inte bedömas under året. Åtgärder kan inte heller vidtas i god tid om målet inte bedöms uppnås för helåret. Mot bakgrund av en ny redovisningslagstiftning gäller för 2019, är det lämpligt att även ta den i beaktande i översynen.
- Se över lämnade upplysningar i årsredovisningen vad gäller
 - att korrekta justeringar görs i kassaflödesanalysen
- Att stärka måluppfyllelsen för uppsatta finansiella mål med bäring på god ekonomisk hushållning.
- Att en översyn av målet för prognosavvikelse görs, då det inte är styrande. Detta inför direktionens beslut om MRP. Mot bakgrund av en ny redovisningslagstiftning gäller för 2019, är det lämpligt att även ta den i beaktande för eventuella ytterligare kompletteringar i beredning av finansiella mål med bäring på god ekonomisk hushållning inför direktionens beslut.

Sundsvall den 30 mars 2020

Malin Westerberg Blom
Certifierad kommunal revisor
Auktoriserad revisor

Marie Lundin