



Översiktlig granskning

Delårsrapport per 2020-08-31

Medelpads Räddningstjänstförbund



Innehåll

	Sida
1. Sammanfattning	
1.1 Räkenskaperna och delårsrapporten	4
1.2 Underlag för revisorernas bedömning	5
2. Inledning	
2.1 Syfte och revisionsfråga	7
2.2 Avgränsning	8
2.3 Revisionskriterier	9
2.4 Ansvarig nämnd	9
2.5 Metod	9
3. Resultat av granskningen	
3.1 Förvaltningsberättelse	11
3.2 Bedömning av direktionens mål med betydelse av god ekonomisk hushållning	11
3.2.1 Finansiella mål	12
3.2.2 Verksamhetsmål	13
3.3 Balanskravet	14
3.4 Resultaträkning	15
3.5 Balansräkning	16
3.6 Drift- och investeringsredovisning	16
3.7 Redovisningsprinciper	17



1. Sammanfattning

Sammanfattning

Vi har av Medelpads Räddningstjänstförbunds revisorer fått i uppdrag att översiktligt granska delårsrapporten per 2020-07-31. Uppdraget ingår i revisionsplanen för år 2020.

Förbundets revisorer ska enligt kommunallagen 12 kap 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.

1.1 Räkenskaperna och delårsrapporten

De väsentligaste slutsatserna från granskningen kan sammanfattas enligt följande:

- Förbundets resultat för delåret uppgår till 559 tkr, vilket är 972 tkr lägre än samma period förra året. Av dessa bedömer förbundet att ca 800 tkr beror på merkostnader i samband med covid-19. Förbundets årsprognos uppgår till 369 tkr, vilket är 190 tkr lägre än delårsresultatet. Förbundet har prognostiserat med ytterligare merkostnader på ca 800 tkr för covid-19 efter delårsbokslutet.
- Förbundets prognostiserade balanskravsresultat beräknas uppgå till 149 tkr för år 2020. Det finns inget negativt balanskravsresultat från tidigare år.

Vi har inte identifierat några väsentliga felaktigheter i delårsbokslutet, och 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.

1.2 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 fullmäktige beslutade målen för den ekonomiska förvaltningen.

Finansiella mål

Vår sammanfattande bedömning är att resultatet enligt delårsrapporten är förenligt med de av direktionen fastställda finansiella målen. Gällande prognosen för år 2020 har vi inte funnit några indikationer på att direktionens bedömning skulle vara väsentligen felaktig.

Verksamhetsmål

Vår sammanfattande bedömning är att resultatet enligt delårsrapporten delvis är förenligt med de av direktionen fastställda verksamhetsmål för god ekonomisk hushållning. Gällande prognosen för år 2020 har vi inte funnit några indikationer på att kommunstyrelsens bedömning skulle vara väsentligen felaktig.

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

Sundsvall 2020-09-30



Kristoffer Bodin

Auktoriserad revisor/Certifierad kommunal revisor



Lena Medin

Certifierad kommunal revisor/Sakkunnigt biträde



2. 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 revisorerna ska göra en bedömning av.

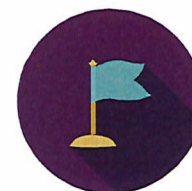
Förbundets revisorer ska enligt 12 kap i kommunallagen bedöma om resultatet i delårsrapporten är förenligt med de mål som direktionen beslutat (2 §). Revisorernas uttalanden avges i revisorernas bedömning av delårsrapporten.

2.1 Syfte och revisionsfråga

Granskningen syftar till att översiktligt bedöma om:

- ✓ Direktionens delårsrapport har upprättats i enlighet med kommunallagen, kommunal bokförings- och redovisningslag och god redovisningssed i kommuner och regioner
- ✓ Resultatet i delårsrapporten är förenligt med de mål som direktionen beslutat, som är av betydelse för god ekonomisk hushållning.

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



Inledning forts.

2.2 Avgränsning

Vår granskning omfattar delårsrapporten per 2020-08-31.

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.

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.

Denna rapport sammanfattar i avvikelseform våra väsentligaste iakttagelser från granskningen.

Inledning forts.

2.3 Revisionskriterier

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

Vi har bedömt om resultatet i delårsrapporten är förenligt med de av direktionen beslutade målen för ekonomi och verksamhet som är av betydelse för god ekonomisk hushållning.

2.4 Ansvarig nämnd

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

Rapporten är faktakontrollerad av förbundets controller.

2.5 Metod

Granskningen har genomförts genom:

- ✓ Dokumentstudie av relevanta dokument
- ✓ Intervjuer med berörda tjänstepersoner
- ✓ Analys av nyckeltal för verksamhet och ekonomi
- ✓ Översiktlig analys av resultat- och balansräkningen



3. Resultat av granskningen

Resultat av granskningen

3.1 Förvaltningsberättelse

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.

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

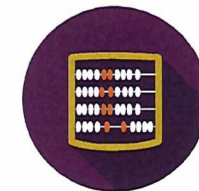
3.2 Bedömning av direktionens mål med betydelse av god ekonomisk hushållning

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

Vi konstaterar att direktionen har gjort en sammantagen bedömning av huruvida god ekonomisk hushållning kommer att uppnås.

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.



Resultat av granskningen forts.

3.2.1 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 kommer att vara/är uppfyllt, gult betyder att målet kommer att vara/är delvis uppfyllt och rött betyder att målet inte kommer att vara/är uppfyllt. Per delårsbokslutet bedömer direktionen målen sammantaget som gula men prognostiserade på helår bedöms målen sammantaget som gröna.

I övrigt presenteras inga kvantifierade uppgifter i förvaltningsberättelsen för respektive mål. Vi föreslår att målen bör presenteras med belopp för utfall och prognos för att öka tydligheten och underlätta för läsaren av delårsrapporten. Vi konstaterar också att målet kopplat till prognosavvikelsen endast går att mäta vid årsbokslutet. Vi anser att mål bör gå att mäta löpande för en effektiv utvärdering och styrning.

Vår sammanfattande bedömning är att resultatet enligt delårsrapporten är förenligt med de av direktionen fastställda finansiella målen. Gällande prognosen för år 2020 har vi inte funnit några indikationer på att direktionens bedömning skulle vara väsentligen felaktig.

Resultat av granskningen forts.

3.2.2 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 delårsrapporten och utifrån kommentarerna går det att utläsa att arbetet med målen är påbörjad. Direktionen bedömer sammantaget målen som gula per delårsboks slutet och prognostiserade på helår bedöms målen som gröna.

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.

Vår sammanfattande bedömning är att resultatet enligt delårsrapporten delvis är förenligt med de av direktionen fastställda verksamhetsmål för god ekonomisk hushållning. Gällande prognosen för år 2020 har vi inte funnit några indikationer på att direktionens bedömning skulle vara väsentligen felaktig.

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

Resultat av granskningen forts.

3.3 Balanskravet

Ett 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 -220 tkr, uppgår till 149 tkr.

Det finns inget negativt balanskravsresultat att återställa från tidigare år.

Vår sammanfattande bedömning är att beräkningen som ligger till grund för förbundets balanskravsresultat inte innehåller några väsentliga felaktigheter.

Resultat av granskningen forts.

3.4 Analys av resultaträkning

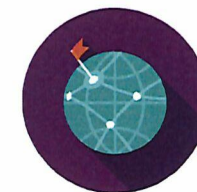
Ett kommunalförbunds långsiktiga utveckling är beroende av att intäkterna är högre än kostnaderna för att inte urholka det egna kapitalet.

Förbundets resultat för delåret uppgår till 559 tkr, vilket är 972 tkr lägre än samma period förra året. Av dessa bedömer förbundet att ca 800 tkr beror på merkostnader i samband med covid-19.

Förbundets årsprognos uppgår till 369 tkr, vilket är 190 tkr lägre än delårsresultatet. Historiskt sett är det en trend att delårsresultatet är högre än vid helår och det beror oftast på att kostnaderna inte kommer linjärt över året. Förbundet har prognostiserat med ytterligare merkostnader på ca 800 tkr för covid-19 efter delårsbokslutet. Förändringar i semesterlöneskulden mellan delår och helår påverkar också skillnaden mellan utfallet per delårsbokslut och prognos.

Prognostiserat helårsutfall förväntas gå bättre än budget med 369 tkr då förbundet har en nollbudget för år 2020.

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



Resultat av granskningen forts.

3.5 Analys av balansräkning

Materiella anläggningstillgångar har minskat då avskrivningarna överstiger pågående investeringar. Förbundets årsbudget för investeringar 2020 uppgår till 8 767 tkr. Till och med augusti har förbundet investerat 2 255 tkr, främst i olika typer av fordon. Fordon och inventarier har sålts/avyttrats för -1 341 tkr vilket genererat en reavinst på 220 tkr.

Kortfristiga fordringar har minskat från 73,2 mnkr per 2019-12-31 till 9,3 mnkr vid delårsbokslutet. Det är främst fordringar från medlemskommunerna som tas upp i bokslutet och som sedan betalas ut på det nya året.

3.6 Drift- och investeringsredovisning

Drift- och investeringsredovisningen ingår i delårsrapporten i enlighet med rekommendationerna i enlighet med RKR R17 Delårsrapport.



Resultat av granskningen forts.

3.7 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.





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.