

Medelpads Räddningstjänstförbund
Revisorerna

2022-02-21

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

Granskning av bokslut och årsredovisning per 2021-12-31

KPMG har på uppdrag av kommunalförbundets revisorer genomfört en granskning av bokslut och årsredovisning per 2021-12-31.

Revisionen önskar att direktionen lämnar synpunkter på de slutsatser som finns redovisade i rapporten senast den 29 april 2022. Av svaret bör det framgå vilka eventuella åtgärder som ska vidtas och när de beräknas vara genomförda.

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

Revisorerna i Medelpads Räddningstjänstförbund

DocuSigned by:
Sten Ekström
4F5Z9758BB57480...
Sten Ekström
Ordförande

DocuSigned by:
Ain Liivläid
77AEFF5EAB734F7...
Ain Liivläid

DocuSigned by:
Göte Stenlund
4FDF310CAD784D6...
Göte Stenlund



Granskning av bokslut och årsredovisning per 2021-12-31

Medelpads Räddningstjänstförbund

21 februari 2022

Snabb överblick

- Vi har inte identifierat några väsentliga felaktigheter i årsbokslutet eller årsredovisningen.
- Vår sammanfattande bedömning är att resultatet enligt årsredovisningen inte är förenligt med de av direktionen fastställda finansiella målen eller verksamhetsmålen för god ekonomisk hushållning.
- Vår bedömning är att förbundet inte har uppnått balanskravet för helåret.



Innehåll

Sammanfattning 5

Inledning

— 1.1	Syfte och revisionsfråga	8
— 1.2	Revisionskriterier	8
— 1.3	Metod	9
— 1.4	Avgränsningar	10
— 1.5	Ansvarig nämnd	10
— 1.6	Uttalande från ledningen	10

Resultat av granskningen

— 2.1	Förvaltningsberättelse	12
— 2.2	Redovisningsprinciper	12
— 2.3	Balanskrav	13
— 2.4	Bedömning av direktionens mål med betydelse av god ekonomisk hushållning	14
— 2.5	Resultaträkning	17
— 2.6	Balansräkning	18
— 2.7	Kassaflödesanalys	19
— 2.8	Driftredovisning	19
— 2.9	Investeringsredovisning	19



Sammanfattning

Sammanfattning

På uppdrag av de förtroendevalda revisorerna i Medelpads Räddningstjänstförbund har KPMG granskat förbundets årsredovisning för räkenskapsåret 2021. Vårt uppdrag är att granska årsredovisningen i syfte att ge revisorerna ett tillräckligt underlag för revisionsberättelsen.

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

Årsredovisningen

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

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

Resultat

Årets resultat uppgår till -0,2 mnkr vilket är 0,2 mnkr sämre än det budgeterade nollresultatet. Intäkterna har ökat från taxor och avgifter, avtalade intäkter och medlemsbidrag. Gällande kostnaderna har personalkostnaderna ökat på grund av tillsatta tjänster och ökad beredskap och övertid.

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

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

Sammanfattning

Underlag för revisorernas bedömning utifrån direktionens mål

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

Bedömning av fullmäktiges mål med betydelse av god ekonomisk hushållning

Vi noterar att direktionen har gjort en sammantagen bedömning av huruvida god ekonomisk hushållning har uppnåtts. Direktionen bedömer att god ekonomisk hushållning inte har uppnåtts. Vi gör ingen annan bedömning, och konstaterar att god ekonomisk hushållning inte har uppnåtts.

Enligt uppgift pågår det ett utvecklingsarbete gällande verksamhetsmålen inom förbundet vilket vi ser som positivt. Vi vill betona vikten av utvärderingsbara och objektiva verksamhetsmål och att direktionen säkerställer att verksamhetsmålen fortsätter att utvecklas för effektiv styrning.

Sundsvall 2022-02-21

DocuSigned by:
Kristoffer Bodin
089E0E6FD5A64A8...
Kristoffer Bodin

Auktoriserad revisor/Certifierad kommunal revisor

DocuSigned by:
Lena Medin
9CB391F9DD1D41B...
Lena Medin

Certifierad kommunal revisor



1 Inledning

Inledning

Vi har av Medelpads Räddningstjänstförbunds revisorer fått i uppdrag att granska bokslut och årsredovisning för räkenskapsåret 2021. Uppdraget ingår i revisionsplanen för år 2021.

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

1.1 Syfte och revisionsfråga

Granskningen syftar till att översiktligt bedöma om:

- Förbundets årsredovisning har upprättats i enlighet med kommunallagen, lagen om kommunal bokförings- och redovisning och god redovisningssed i kommuner och regioner samt rekommendationer.
- Resultatet i årsredovisningen är förenligt med de mål som direktionen beslutat, som är av betydelse för god ekonomisk hushållning

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

1.2 Revisionskriterier

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

- Kommunallag (KL) och 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

1.3 Metod

Granskningen av årsredovisningen omfattar:

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

Granskningen har genomförts genom:

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

Inledning - fortsättning

1.4 Avgränsningar

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

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 och tillhörande noter samt målen för god ekonomisk hushållning. Sidorna 6-29 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.

1.5 Ansvarig nämnd

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

Rapporten är faktakontrollerad av förbundets controller.

1.6 Uttalande från ledningen

Förbundschefen har undertecknat översänt uttalande från ledningen.



2 Resultat av granskningen

2. Resultat av granskningen

2.1 Förvaltningsberättelse

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

RKR preciserar i RKR R15 vad förvaltningsberättelsen ska innehålla.

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

2.2 Redovisningsprinciper

I årsredovisningen anges under avsnittet ”5.2 Noter” att redovisningen skett enligt god kommunal redovisningssed med vilket avses i överensstämmelse med LKBR och RKR:s rekommendationer.

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

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

2. Resultat av granskningen- fortsättning

2.3 Balanskrav

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

Förbundet redovisar en avstämning av balanskravet enligt KL i förvaltningsberättelsen. Förbundets underskott för året uppgår till -0,2 mnkr. Vid avstämning av balanskravet avgår realisationsvinster om 0,7 mnkr varvid balanskravsresultatet uppgår till -0,9 mnkr.

Det finns inget balanskravsresultat att återställa från tidigare år.

Förbundet bedömer att underskottet kommer att återställas inom tre år då 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. Balanskravet bedöms inte uppfyllt.

2. Resultat av granskningen- fortsättning

2.4 Bedömning av direktionens mål med betydelse av god ekonomisk hushållning

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

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

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

Direktionen har i budgetdokumentet "Mål & resursplan 2021" fastställt 6 mål under rubriken "4.2 Mål som styr mot god ekonomisk hushållning".

Vi tolkar det som att dessa mål utgör både finansiella och verksamhetsmål som har betydelse för god ekonomisk hushållning.

I övrigt har direktionen fastställt 12 mål med ett antal aktiviteter under varje mål som vi bedömer inte har betydelse för god ekonomisk hushållning och vi har därför inte kommenterat dessa.

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

Vi gör ingen annan bedömning, och konstaterar att god ekonomisk hushållning inte har uppnåtts.

2. Resultat av granskningen- fortsättning

2.4.1 Finansiella mål

Direktionen har fastställt följande mål under rubriken ”4.2 Mål som styr mot god ekonomisk hushållning” i budgetdokumentet ”Mål & resursplan 2021” som vi tolkar utgör de finansiella målen:

- MRF ska uppnå minst ett nollresultat.
 - Utfall -0,2 mnkr, vilket innebär att målet inte har uppnåtts.
- Förbundet ska ha en självfinansieringsgrad på 100 % för att kunna finansiera investeringar med egna medel.
 - Utfall 35 %, vilket innebär att målet inte har uppnåtts.
- Öka intäkterna inom restvärdesräddning med 10 % jämfört med 2020 års resultat.
 - Utfall -14 %, vilket innebär att målet inte har uppnåtts.

Vi konstaterar att förbundet inte uppnår något av de finansiella målen för god ekonomisk hushållning.

2. Resultat av granskningen- fortsättning

2.4.2 Verksamhetsmål

Direktionen har fastställt följande mål under rubriken ”4.2 Mål som styr mot god ekonomisk hushållning” i budgetdokumentet ”Mål & resursplan 2021” som vi tolkar utgör verksamhetsmålen:

- Öka antal inlagda avtal i Sundsvalls kommuns databas e-avrop.
 - Kvantitativt utfall saknas.
- Verka för fler digitala mötesformer för att minska utbildnings- och resekostnader. Syftet är att de besparingar som nu gjorts ur detta perspektiv under Corona situationen ska till del fortleva och permanentas. Siffermålet är satt i budgeten.
 - Kvantitativt utfall saknas.
- Utveckla digitala utbildningsformer för att få igång förbundets externa utbildningsverksamheten, som är starkt negativt påverkad av Corona situationen. Målet är att nå upp till ca 60 % av utbildningsintäkterna under 2021 (trots corona), jämfört med ett normalt utbildningsår (2019).
 - Utfall 40 %, vilket innebär att målet inte har uppnåtts

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

Vi konstaterar att två av tre mål 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. Enligt uppgift pågår det ett utvecklingsarbete gällande verksamhetsmålen inom förbundet vilket vi ser som positivt. Vi vill betona vikten av utvärderingsbara och objektiva verksamhetsmål och att direktionen säkerställer att verksamhetsmålen fortsätter att utvecklas för effektiv styrning.

2. Resultat av granskningen- fortsättning

2.5 Resultaträkning

Årets resultat uppgår till -0,2 mnkr vilket är 0,2 mnkr sämre än det budgeterade nollresultatet.

Verksamhetens intäkter har ökat med ca 8,7 mnkr jämfört med föregående år och det är 5,3 mnkr högre än budgeterat. Det beror främst på en ökning av pensionsavsättningen med ca 5,4 mnkr på grund av ändrade livslängdsavtaganden. Detta ökar också fordran på medlemskommunerna. Taxor och avgifter, avtalade intäkter och medlemsbidragen har ökat med ca 3,0 mnkr.

Kostnaderna har ökat med ca 12,7 mnkr jämfört med föregående år och med 6,1 mnkr mot budget. Det beror dels på kostnaden för pensionsavsättningen på 5,4 mnkr och dels att årets lönekostnader har ökat med ca 5,5 mnkr inkl. sociala avgifter. Det beror på att ett antal vakanta tjänster har tillsatts sen föregående år och att kostnaderna för beredskap och övertid har ökat.

Gällande driftredovisningen är verksamheterna som uppvisar störst positiva budgetavvikelser Alnön med 0,2 mnkr, Nouryon med 0,3 mnkr, Gemensam med 1,5 mnkr, Verksamhetsstöd, med 0,3 mnkr och förebyggande avdelning med 0,2 mnkr.

Störst negativa budgetavvikelse uppvisar verksamheterna Räddningsavdelning med -3,0 mnkr, Liden med -0,2 mnkr samt Ånge deltidstation med -0,2 mnkr.

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

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

2. Resultat av granskningen- fortsättning

2.6 Balansräkning

2.6.1 Materiella anläggningstillgångar

Materiella anläggningstillgångar har ökat med 9,2 mnkr på grund av årets investeringar. Förbundets årsbudget för investeringar år 2021 uppgår till 8,0 mnkr och den totala investeringsbudgeten inkl. tidigare års budgetutrymme uppgår till 16,1 mnkr. Årets investeringar uppgår till 15,5 mnkr varav 4,7 mnkr är färdigställda investeringar och 10,8 mnkr är pågående investeringar.

De pågående investeringarna är främst släckbilar som kommer färdigställas under år 2022.

Vi noterar att det finns en del historiska brister i anläggningsregistret, främst att investeringar inte delats upp korrekt vilket försvårat vid exempelvis utrangeringar. Flera objekt kan t.ex. ha redovisats som en tillgång i anläggningsregistret. Rutinen att redovisa nya investeringar har ändrats och det pågår ett arbete med att dela upp kvarvarande väsentliga investeringar. Genomgången av anläggningsregistret var inte klart under år 2021 utan fortsätter under år 2022.

2.6.2 Övriga poster

Fordon och inventarier har sålts/avyttrats för 1,6 mnkr vilket genererat en reavinst på 0,7 mnkr.

Posten kassa och bank har minskat med 10,5 mnkr vilket främst beror på årets stora investeringar.

Pensionsfordran mot medlemskommunerna har ökat med 9,4 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.

2. Resultat av granskningen- fortsättning

2.7 Kassaflödesanalys

Enligt LKBR 8:1 ska kassaflödesanalysen innehålla information om förbundets 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 finansieringar och investeringar och att kassaflödesanalysen har upprättats i enlighet med gällande rekommendation.

2.8 Driftredovisning

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

Enligt RKR R14 Drift- och investeringsredovisning ska utfallet 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.

2.9 Investeringsredovisning

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

Enligt RKR R14 Drift- och investeringsredovisning ska utfallet kunna stämmas av mot årsredovisningens övriga delar och direktionens budget samt plan för investeringsverksamheten.

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



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 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.