

**Revisorerna i Medelpads
Räddningstjänstförbund**

2022-02-21

Till kommunfullmäktige i
Sundsvalls kommun
Timrå kommun
Ånge kommun

Revisionsberättelse för år 2021

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 revisionsred 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 sammantaget att resultatet enligt årsredovisningen inte är förenligt med de finansiella mål och verksamhetsmål som direktionen uppställt.

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

Vi återoppar bifogade rapporter.

2022-02-21

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

DocuSigned by:
Ain Liivlaid
77AEFF5EAB734F7...
Ain Liivlaid

DocuSigned by:
Göte Stenlund
4EDF810CA0784D6...
Göte Stenlund

Bilagor:

- Rapport – översiktlig granskning av delårsrapport
- Rapport - -granskning av jämställdhet och lika behandling
- Rapport – granskning av bokslut och årsredovisning



Översiktlig granskning

Delårsrapport per
2021-08-31

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 fullmäktiges 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
3.5.1 Materiella anläggningstillgångar	16
3.5.2 Övriga poster	16
3.6 Drift- och investeringsredovisning	16
3.7 Redovisningsprinciper	16



1. Sammanfattning

Sammanfattning

Vi har av Medelpads Räddningstjänstförbunds revisorer fått i uppdrag att översiktligt granska delårsrapporten per 2021-08-31. Uppdraget ingår i revisionsplanen för år 2021.

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 -2 229 tkr, vilket är 2 788 tkr lägre än samma period förra året. Av dessa bedömer förbundet att ca 1 900 tkr beror på uteblivna intäkter med anledning av coronapandemin. Förbundets årsprognos uppgår till -919 tkr, vilket är 1 310 tkr bättre än delårsresultatet. Det beror bland annat på att förbundet räknar med att få in reavinster på ca 800 tkr.
- Förbundets prognostiserade balanskravsresultat beräknas uppgå till -1,7 mnkr för år 2021. 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 fullmäktiges 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.

Vi konstaterar att direktionen har gjort en sammantagen bedömning av huruvida god ekonomisk hushållning kommer att uppnås. Bedömningen är att god ekonomisk hushållning kommer att uppnås. Det framgår dock inte om direktionen beaktat både de finansiella målen och verksamhetsmålen i deras bedömning.

Finansiella mål

Vår sammanfattande bedömning är att resultatet enligt delårsrapporten inte är förenligt med de av direktionen fastställda finansiella målen. Gällande prognosen för år 2021 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 2021 har vi inte funnit några indikationer på att direktionens bedömning skulle vara väsentligen felaktig.

Vi rekommenderar att direktionen bör se över verksamhetsmålen för ökad tydlighet och möjliggöra en objektiv bedömning.

Sundsvall 8 oktober 2021

DocuSigned by:

089E0E6FD5A64A8...
KRISTOFFER BODIN

*Auktoriserad revisor/
Certifierade kommunal revisor*

DocuSigned by:

9CB391F9DD1D41B...
Lena Medin

Certifierad kommunal revisor



2. Inledning

Inledning

Av lagen om kommunal bokföring och redovisning 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, lagen om kommunal bokföring och redovisning 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 2021-08-31.

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 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

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 tjänstemän
- ✓ 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.

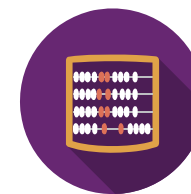
Vi bedömer att direktionens förvaltningsberättelse uppfyller kraven vilka preciseras i RKR R17.

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. Bedömningen är att god ekonomisk hushållning kommer att uppnås. Det framgår dock inte om direktionen beaktat både de finansiella målen och verksamhetsmålen i deras bedömning.

Direktionen har i budgetdokumentet "Mål & resursplan 2021" fastställt 12 mål med ett antal delmål/aktiviteter till varje mål. I budgetdokumentet framgår även under rubriken "Mål som styr mot god ekonomisk hushållning" 6 mål som vi tolkar som de mål som har betydelse för god ekonomisk hushållning. Vi har därför inte kommenterat övriga 12 mål i mål- och resursplanen.



Resultat av granskningen forts.

3.2.1 Finansiella mål

Direktionen har fastställt följande delmål/aktiviteter under rubriken "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 (fastställt av medlemskommunerna).
Utfall -2,2 mnkr. Prognos -919 tkr. Målet bedöms inte uppnås.
- Förbundet ska ha en självfinansieringsgrad på 100 % för att kunna finansiera investeringar med egna medel.
Utfall 35 %. Prognos 42 %. 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 2021 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 rubriken "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.
- 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.
- 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).
- Öka intäkterna inom restvärdesräddning med 10 % jämfört med 2020 års resultat..

Respektive mål kommenteras i delårsrapporten För några mål är det dock svårt att utläsa om målen kommer att uppnås eller inte. Det framgår att målet för digitala mötesformer bedöms uppnås och att utveckla digitala utbildningsformer delvis kommer uppnås. För resterande två mål är bedömningen otydlig. Det saknas även siffror i stor utsträckning vilket också försvårar utvärderingen och riskerar att göra bedömningen subjektiv.

Vi rekommenderar att direktionen bör se över verksamhetsmålen för ökad tydlighet och möjliggöra en objektiv bedömning.

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 2021 har vi inte funnit några indikationer på att direktionens bedömning skulle vara väsentligen felaktig.

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 -0,8 mnkr, uppgår till -1,7 mnkr.

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

Det finns inget negativt balanskravsresultat att återställa från tidigare år.

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.

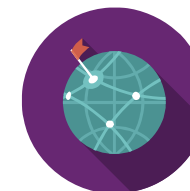
Förbundets resultat för delåret uppgår till -2 229 tkr, vilket är 2 788 tkr lägre än samma period förra året. Av dessa bedömer förbundet att ca 1 900 tkr beror på uteblivna intäkter med anledning av coronapandemin.

Förbundets årsprognos uppgår till -919 tkr, vilket är 1 310 tkr bättre än delårsresultatet. Det beror bland annat på att förbundet räknar med att få in reavinster på ca 800 tkr.

Förändringar i semesterlöneskulden mellan delår och helår påverkar också skillnaden mellan utfallet per delårsbokslut och prognos.

Prognostiserat helårsutfall förväntas gå sämre än budget med 919 tkr då förbundet har en nollbudget för år 2021.

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



Resultat av granskningen forts.

3.5 Balansräkning

3.5.1 Materiella anläggningstillgångar

Materiella anläggningstillgångar har ökat marginellt vid delåret. Förbundets årsbudget för investeringar 2021 uppgår till 16,1 mnkr varav 7,4 mnkr överförts från år 2020. Till och med augusti har förbundet investerat ca 4,1 mnkr i pågående investeringar och ca 0,5 mnkr som har färdigställts.

3.5.2 Övriga poster

Pensionsfordran mot medlemskommunerna har per sista augusti ökat med ca 8,0 mnkr och pensionsavsättningarna har ökat med samma belopp. 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.

3.6 Drift- och investeringsredovisning

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

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. Upplýsningar 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.

© 2021 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.



Granskning av jämställdhet och likabehandling

Rapport

Medelpads Räddningstjänstförbund

KPMG AB

2021-11-22

Antal sidor 14



Medelpads Räddningstjänstförbund
Granskning av jämställdhet och likabehandling

2021-11-22

Innehållsförteckning

1	Sammanfattning	2
2	Inledning/bakgrund	3
2.1	Syfte, revisionsfrågor och avgränsning	3
2.2	Revisionskriterier	3
2.3	Metod	4
3	Diskrimineringslagen (2008:567)	5
4	Resultat av granskningen	6
4.1	Styrande dokument	6
4.2	Kartläggning och upplevda skillnader	9
4.3	Fördelning mellan kvinnor och män	12
5	Slutsats och rekommendationer	14
5.1	Rekommendationer	14



Medelpads Räddningstjänstförbund
Granskning av jämställdhet och likabehandling

2021-11-22

1 Sammanfattning

KPMG har av Medelpads räddningstjänstförbunds revisorer fått i uppdrag att översiktligt granska det strategiska och operativa jämställdhets- och likabehandlingsarbetet kopplat till kön inom utpekade områden. Uppdraget ingår i revisionsplanen för år 2021.

Granskningen har syftat till att bedöma om räddningstjänstförbundets strategiska och operativa system och arbetssätt säkerställer att jämställdhet och likabehandling utifrån kön tillgodoses.

Vår sammanfattande bedömning utifrån granskningens syfte är att räddningstjänstförbundets strategiska och operativa system och arbetssätt säkerställer att jämställdhet och likabehandling utifrån kön tillgodoses.

Granskningen visar att förbundet i tillräcklig utsträckning har rutiner, riktlinjer och policydokument för att främja jämställdhet och likabehandling kopplat till skillnader mellan kön. Förbundet har fastställda mål för utvecklingsarbete inom området jämställdhet och aktiviteter kopplade till dessa mål. Styrdokumentet bör dock kompletteras med en av direktionen fastställd jämställdhets- och likabehandlingspolicy.

Vidare visar granskningen av medarbetares upplevelse av jämställdheten i förbundet följts upp dels i en OSA-enkät samt i samband med APT. Att OSA-enkäten inte uppdelats efter kön försvårar dock analysen av enkätsvaren och gör att det inte är möjligt att jämföra mellan kvinnors och mäns upplevelser/erfarenheter. En uppdelning mellan kön har dock inte varit möjlig på grund av att det skulle vara svårt att garantera anonymitet för de kvinnliga medarbetarna i förbundet. Förbundet rekommenderas att fortsätta sitt arbete med att skapa forum för möjlighet att lämna uppgifter kring upplevelser om bristande jämställdhet.

Andelen kvinnor anställda i förbundet är låg. Granskningen har dock visat på att ett aktivt arbete för att anställa fler kvinnor pågår samt att detta arbete har ett tydligt stöd från ledningen.

Mot bakgrund av vår granskning rekommenderar vi direktionen att

- Fastställa en jämställdhets- och likabehandlingspolicy.
- Säkerställ att det finns forum genom vilka det finns möjlighet att lämna uppgifter kring upplevelser om bristande jämställdhet.



Medelpads Räddningstjänstförbund
Granskning av jämställdhet och likabehandling

2021-11-22

2 Inledning/bakgrund

Vi har av Medelpads Räddningstjänstförbunds revisorer fått i uppdrag att översiktligt granska det strategiska och operativa jämställdhets- och likabehandlingsarbetet kopplat till kön inom utpekade områden. Uppdraget ingår i revisionsplanen för år 2021.

Direktionen är yttersta representant för förbundet som arbetsgivare. Som politiker i direktionen ges förutsättningarna för arbetsmiljöarbetet. Det politiska ansvaret innebär att se till att arbetsmiljölagen följs i verksamheten.

Som politisk arena, arbetsgivare och välfärdsleverantörer har kommuner och regioner en viktig roll för jämställdhet.

Utifrån det politiska ansvaret kring den faktiska arbetsmiljön och dess förutsättningar inkluderas även arbetet med jämställdhet och likabehandling utifrån kön.

Revisorerna bedömer att det finns risk för att räddningstjänstförbundets strategiska, operativa och förebyggande arbete med jämställdhet och likabehandling kan behöva granskas och utvecklas för att tillgodose arbetspolitiska och samhälleliga strävansmål.

2.1 Syfte, revisionsfrågor och avgränsning

Granskningen har syftat till att bedöma om räddningstjänstförbundets strategiska och operativa system och arbetssätt säkerställer att jämställdhet och likabehandling utifrån kön tillgodoses.

Granskningen har besvarat följande revisionsfrågor:

- Hur ser fördelningen mellan kvinnor och män på chefspositioner ut inom Medelpads Räddningstjänstförbund?
- Finns rutiner, riktlinjer och policydokument kopplat till kön och diskriminering i tillfredsställande utsträckning för att främja jämställdhet och likabehandling?
- Förekommer kartläggning kring upplevda skillnader utifrån kön och diskriminering vid möten, enkäter eller liknande? Förekommer lönekartläggning?

Granskningen avser direktionen för Medelpads Räddningstjänstförbund.

Granskningen omfattar räddningstjänstförbundets arbete med jämställdhet och likabehandling kopplat till könsskillnader.

2.2 Revisionskriterier

Vi har bedömt om rutinerna uppfyller

- Kommunallagen 6 kap § 6
- Diskrimineringslagen i tillämpliga delar
- Övriga tillämpliga myndigheters regelverk och riktlinjer inom granskade delar
- Tillämpliga interna regelverk policies och beslut.



Medelpads Räddningstjänstförbund
Granskning av jämställdhet och likabehandling

2021-11-22

2.3 Metod

Granskningen har genomförts genom dokumentstudier och intervjuer/avstämningar med berörda tjänstepersoner och politiker.

Granskningen har utförts av Åsa Rönnmark Jakobsson, kommunal revisor, och Lovisa Jansson, kommunal revisor, under ledning och kvalitetssäkring av Lena Medin, certifierad kommunal revisor.

Rapporten är faktakontrollerad av intervjuade tjänstepersoner.



Medelpads Räddningstjänstförbund
Granskning av jämställdhet och likabehandling

2021-11-22

3 Diskrimineringslagen (2008:567)

Diskrimineringslagen har till ändamål att motverka diskriminering samt främja lika rättigheter och möjligheter oavsett kön, könsöverskridande identitet eller uttryck, etnisk tillhörighet, religion eller annan trosuppfattning, funktionsnedsättning, sexuell läggning eller ålder.

Arbetsgivare ska inom ramen för sin verksamhet bedriva ett arbete med aktiva åtgärder. Aktiva åtgärder innebär att bedriva ett förebyggande och främjande arbete genom att:

1. Undersöka om det finns risker för diskriminering eller repressalier eller om det finns andra hinder för enskildas lika rättigheter och möjligheter i verksamheten
2. Analysera orsaker till upptäckta risker och hinder
3. Vidta de förebyggande och främjande åtgärder som skäligen kan krävas
4. Följa upp och utvärdera arbetet enligt 1-3.

Arbetsgivaren ska, i syfte att upptäcka, åtgärda och förhindra osakliga skillnader i lön och andra anställningsvillkor mellan kvinnor och män, varje år kartlägga och analysera:

1. Bestämmelser och praxis om löner och andra anställningsvillkor som tillämpas hos arbetsgivaren, och
2. Löneskillnader mellan kvinnor och män som utför arbete som är att betrakta som lika eller likvärdigt.



Medelpads Räddningstjänstförbund
Granskning av jämställdhet och likabehandling

2021-11-22

4 Resultat av granskningen

4.1 Om Medelpads räddningstjänstförbund

Medelpads räddningstjänstförbund har flera samhällsviktiga uppdrag inom Sundsvall, Timrå och Ånge kommuner såsom räddningsinsatser, att stödja samhället att förbygga olyckor genom bland annat utbildningar och stöd, tillsyn samt utveckling av kommunernas arbete med krisberedskap, civilt försvar och dataskydd.

Förbundet består av tre avdelningar: räddningstjänstavdelning, förebyggande avdelningen och avdelningen för verksamhetsstöd. Av förbundets årsredovisning 2020 framgår att förbundet den 31 december 2020 hade 289 tillsvidareanställda, varav 33 är kvinnor.

4.2 Styrande dokument

4.2.1 Mål- och resursplan

Medelpads Räddningstjänstförbunds verksamhet planeras årligen utifrån de uppdrag som ges från ägaren och utifrån de mål och prioriteringar som anges i handlingsprogrammet¹. Planeringen dokumenteras i en Mål- och resursplan som årligen beslutas av direktionen. Planen innehåller information om förbundet, verksamhetens mål samt ekonomisk information. Mål- och resursplan² för innevarande år innehåller 12 mål för verksamheten, kopplat till målen finns ett antal aktiviteter som planeras att genomföras under året. Ett av förbundets mål är "Framgångsrikt jämställdhets- och likabehandlingsarbete", till målet finns fyra aktiviteter för år 2021:

- Ta fram en jämställdhets- och likabehandlingsplan för 2021
- Förnya den nuvarande jämställdhetspolicy till en framsynt jämställdhets- och likabehandlingspolicy i tiden som utmanar MRF att fortsätta utvecklingen i att vara en ledande räddningstjänst inom området.
- Andelen kvinnliga brandmän ska under perioden 2021-2025 öka med minst 50 % på heltid och med minst 75 % inom RIB³-verksamheten.
- Jämställdhets- och likabehandlingsarbetet ska vara en naturlig del av arbetssättet Vår Viktiga Vardag.

I planen beskrivs även att förbundet bedriver ett aktivt värdegrundsarbete genom arbetssättet Vår Viktiga Vardag. Värdegrundsarbetet fokuserar varje år på ett eller flera teman. År 2021 och några år framåt kommer arbetet att fokusera på mjuka frågor inom jämställdhet och likabehandling samt ledarskap och medarbetarskap.

¹ Verksamheten styrs av lagen (2003:778) om skydd mot olyckor. Enligt lagen ska alla kommuner upprätta ett handlingsprogram för sin verksamhet. Programmet beslutas av förbundsdirktionen och ska innehålla prioriteringar och mål för både den förebyggande verksamheten och räddningstjänsten.

² Antagen av förbundsdirktionen 2020-12-11.

³ Räddningsperson i beredskap.



Medelpads Räddningstjänstförbund

Granskning av jämställdhet och likabehandling

2021-11-22

Vid intervjuer beskrivs arbetet med Vår Viktiga Vardag enligt följande:

Förbundets medarbetare träffas två gånger per år för att diskutera frågor utifrån aktuella teman. Enligt de intervjuade är det ofta fokus på mjuka frågor. Diskussionerna sker i mindre grupper uppdelat på fyra dagar, för att det ska vara möjligt för samtliga medarbetare att delta. Gruppindelningen görs så att grupperna ska innehålla deltagare från olika avdelningar inom förbundet. De blandade grupperna uppges resultera i bra diskussioner och ger medarbetare en bild av vad kollegor i andra avdelningar arbetar med. Aktivitetslistor tas fram utifrån resultaten av diskussionerna.

4.2.2 Arbetsmiljöplan 2020-2023

Förbundets arbetsmiljöplan 2020-2023⁴ innehåller 5 mål med ett antal aktiviteter kopplade till respektive mål.

Mål:

- Höja kunskapen om måendet hos medarbetarna
- Utveckla och förankra det systematiska arbetsmiljöarbetet
- Digitala skyddsronder ska genomföras inom hela MRF
- Ett gemensamt sätt att genomföra riskbedömningar inom MRF
- Partsgemensam utbildning för chefer och skyddsombud

4.2.3 Likabehandlingsplan

Förbundet har en likabehandlingsplan⁵ av vilken det framgår att förbundet ska motverka diskriminering och främja lika rättigheter och möjligheter. Förbundet ska också beskriva ett förebyggande och främjande arbete genom att undersöka om det i verksamheten finns risker för diskriminering eller repressalier.

I likabehandlingsplanen finns 6 mål för likabehandlings- och jämställdhetsarbetet. Till respektive mål finns aktiviteter och information om nuläge och ansvariga för genomförande.

⁴ Fastställd av ledningsgrupp och samverkansgrupp 2020-09-10.

⁵ Antagen av förbundschefen 2020-09-17



Medelpads Räddningstjänstförbund
Granskning av jämställdhet och likabehandling

2021-11-22

Mål	Aktiviteter	Nuläge/ ansvariga
MRF:s personal ska få insikt i hur VVV-arbetet med "Växthuset", som gjordes under 2019 kopplat till diskrimineringsgrunderna, landade.	Information till samtliga anställda om framförda tankar och förslag. Ett fortsatt arbete i tvärgrupper med frågeställningar kring resultatet sker i dialog med personalen under våren 2020.	Genomfördes under våren -20 Likabehandlingsrådet
Likabehandlingsarbetet ska vara en naturlig del av arbetssättet Vår viktiga vardag (VVV)	Personalen ska genomföra en OSA (psykosocial och organisatorisk enkät) innan sommaren 2020 utifrån resultatet av ovanstående	Genomfördes under maj/juni -20 Arbetsmiljögruppen/ Likabehandlingsrådet
MRFs anställda ska få en grundligare förståelse för våra värdeord och förhållningsregler och vad de verkligen betyder och står för.	Tillsammans i tvärgrupper diskutera innebörden av värdeorden och förhållningsreglerna samt vilka konsekvenser det blir om man inte följer våra värdeord och förhållningsregler som vi gemensamt tagit fram	Genomförs under perioden hösten 2020 till hösten 2021
MRF behöver fler medarbetare med annan etnicitet för att bättre spegla befolkningens sammansättning. Personer, ska oavsett sexuell läggning, känna sig välkomna att arbeta vid MRF. Klimatet på arbetsplatsen ska vara tillåtande i dessa avseenden.	1. Insatser ska göras i grupper med etnisk mångfald, och med delaktighet från egen personal, för att nå ut med budskapet att utbilda sig till brandman och i övrigt med för förbundet behövda kompetenser söka sig till MRF. 2. Ökad kunskap ska förmedlas om vikten av likabehandling oavsett sexuell läggning.	Genomförs 2021 Likabehandlingsrådet Rekryteringsgruppen Samtlig personal
Få bättre kunskap om varför kvinnor i mindre utsträckning söker sig till brandmannayrket.	Fortsatta rekryteringsaktiviteter ska genomföras för att stimulera sökande av det underrepresenterade könet samt att deltagande i KIR (Nätverket kvinnor inom räddningstjänst) ska kunna hjälpa oss att hitta lösningar	Rekryteringsgruppen Pågår och utvärderas årligen
Andelen kvinnliga brandmän ska under perioden 2021-2025 öka med minst 50 % på heltiden och med minst 75 % inom RIB-verksamheten	Fortsatta rekryteringsaktiviteter ska genomföras för att stimulera sökande av det underrepresenterade könet samt att deltagande i KIR (Nätverket kvinnor inom räddningstjänst) ska kunna hjälpa oss att hitta lösningar	Pågår/ Rekryteringsgruppen Likabehandlingsrådet

4.2.4 Kränkande särbehandling, diskriminering och repressalier

Förbundet tillämpar Sundsvall kommuns riktlinjer gällande kränkande särbehandling, diskriminering och repressalier. Riktlinjen innehåller definitioner av kränkande särbehandling, diskriminering och repressalier, rutiner och ansvar för chefer och medarbetare samt processen vid en anmälan.

Av intervjuer framgår att det på förbundets intranät finns information om anmälningsförfarandet vid anmälan om kränkande särbehandling. Där framgår vad som händer med anmälan, hur den hanteras och vem som kan se den.



Medelpads Räddningstjänstförbund
Granskning av jämställdhet och likabehandling

2021-11-22

4.2.5 Bedömning

Vår bedömning är att de styrdokument och planer som vi har erhållit i stort ger förutsättningar för att skapa ett system för att främja jämställdhet och likabehandling i förbundet. Styrdokumenterna bör dock kompletteras med en av direktionen fastställd jämställdhets- och likabehandlingspolicy.

Förbundet har tydliga mål och aktiviteter uppsatta för arbetet med jämställdhet och likabehandling, framför allt genom sin mål- och resursplan samt likabehandlingsplan. Vi ser även positivt på att förbundet använder arbetssättet Vår Viktiga Vardag som ett verktyg för att diskutera jämställdhetsfrågor på ett vardagsnära sätt i hela förbundet.

Vi rekommenderar förbundet att, i enlighet med uppsatta mål i mål- och resursplan, ta fram och besluta om en jämställdhets- och likabehandlingspolicy. Detta för att på ett tydligt sätt fastställa att förbundets ansvar och ambitioner inom området är förankrade i direktionen.

4.3 Kartläggning och upplevda skillnader

Vid intervjuer framgår att lönekartläggningar genomförs. Räddningstjänstförbundets organisation innebär att majoriteten av kvinnorna är ensamma på sina funktioner, vilket gör det svårt att göra jämförelser. Det har inte genomförts någon jämförelse med likvärdiga yrken men enligt de intervjuade är det någonting som planeras att göras. I den uttryckande delen av verksamheten finns fler kvinnor och möjlighet att jämföra mellan anställda. Enligt de intervjuade görs en genomgång av lönerna och diskussion förs med berörda chefer. Vid upptäckta skillnader görs en undersökning av vad skillnaden beror på och en korrigerig av lön. Tillvägagångssättet redovisas för respektive fackförbund i samband med löneförhandlingar.

Kartläggning av sjukfrånvaro uppdelat på kvinnor och män genomförs. Rapportering sker i förbundets årsredovisning. Redovisningen visar att kvinnliga anställda har något lägre sjukfrånvaro än manliga anställda.

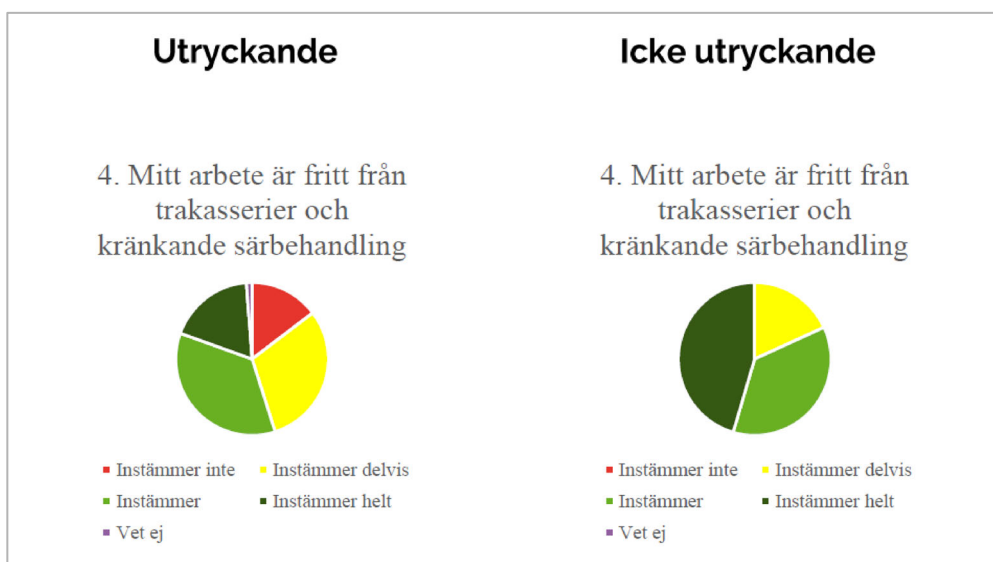
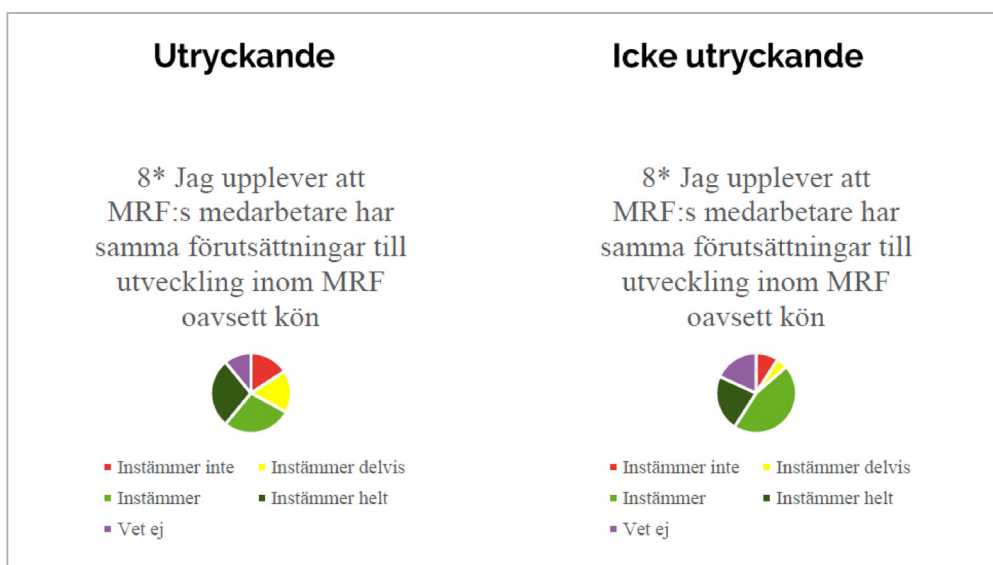
	Totalt	Kvinnor	Män
Sjukfrånvaro jan-dec (%)	3,6 %	2,9 %	3,7 %
Sjukfrånvaro i timmar	9 365	1 195	8 170
Arbetad tid i timmar	260 939	40 848	220 091
<i>Sjukfrånvaro år 2020, från årsredovisning 2020</i>			



Medelpads Räddningstjänstförbund
Granskning av jämställdhet och likabehandling

2021-11-22

Några andra kartläggningar av upplevda skillnader utifrån diskrimineringsgrunderna genomförs inte. Förbundet har genomfört en OSA⁶-undersökning år 2020. På grund av den låga andelen kvinnor inom förbundet görs inte någon indelning utifrån kön, då detta kan göra det svårt att garantera anonymitet för medarbetarna som svarat på enkäten. Enkätsvaren är uppdelad mellan uttryckande personal och icke uttryckande personal. Områden som tas upp i enkäten är t.ex. arbetsorganisationen, arbetsbelastning och krav, ledarskap och kunskap och utveckling. Ett antal frågor i enkäten är direkt kopplade till kön och särbehandling, t.ex:

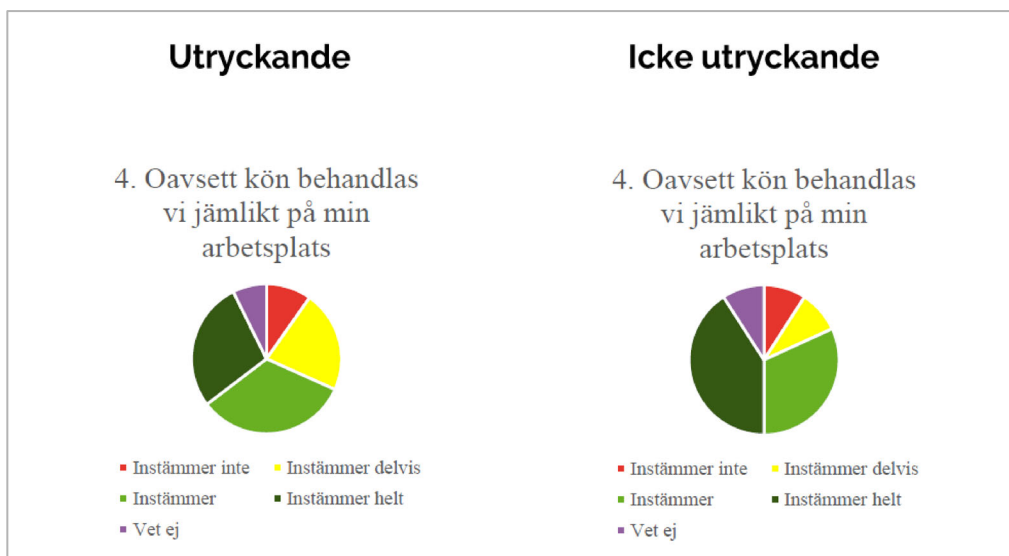
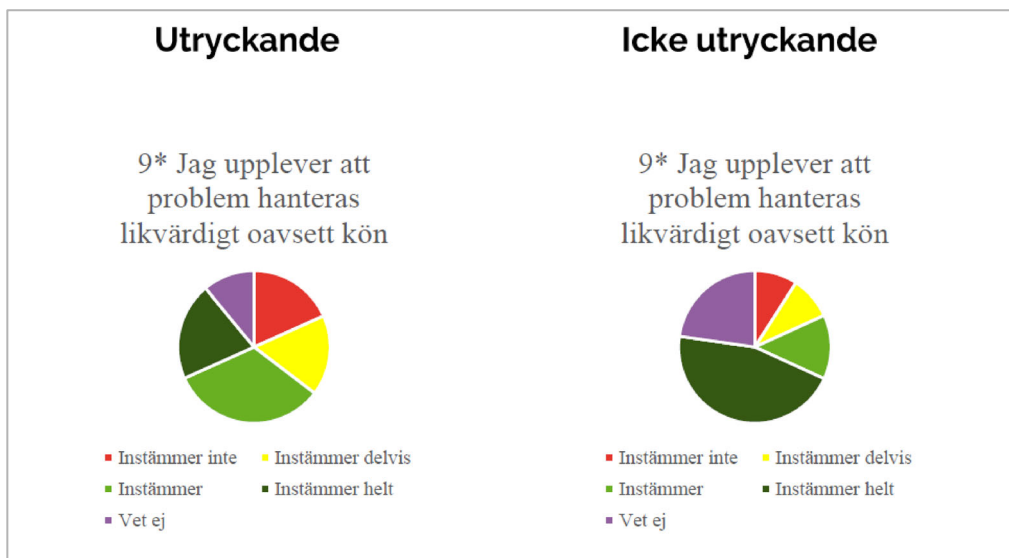


⁶ Organisatorisk och social arbetsmiljö



Medelpads Räddningstjänstförbund
Granskning av jämställdhet och likabehandling

2021-11-22



APT⁷ genomförs 4 gånger per år inom respektive avdelning. En lathund finns framtagen för chefer att använda vid träffarna. Lathunden beskriver vilka punkter som ska tas upp och en kort beskrivning av vad varje punkt innebär. Av beskrivningen av punkten "arbetsmiljö" framgår att det ska finnas ett fokus på jämställdhetsperspektivet och likabehandlingsfrågor. Citat från lathunden: "Vi har alla en skyldighet att bevaka dessa frågor⁸ och inte ramla tillbaka i förlegade strukturer. MRF ska på ett så tydligt sätt som möjligt visa att vi är en organisation för alla".

⁷ Arbetsplatsträffar

⁸ De frågor som det refereras till är jämställdhet- och likabehandlingsfrågor.



Medelpads Räddningstjänstförbund
Granskning av jämställdhet och likabehandling

2021-11-22

4.3.1 Bedömning

Vi kan konstatera att lönekartläggningar och kartläggningar av sjukfrånvaro genomförs på förbundet. I övrigt genomförs inte några kartläggningar eller enkäter uppdelat efter kön. Vi anser att det är beklagligt men förståeligt att undersökningar inte kan genomföras uppdelat på kön då andelen kvinnliga medarbetare är så låg att det blir för lätt att härleda enkätsvar till enskilda medarbetare. Vi kan konstatera frågor gällande jämställdhet och likabehandling lyfts i samband med APT och i arbetet med Vår viktiga vardag (se 4.2.1) samt att förbundet har riktlinjer för hantering av kränkande särbehandling. Vi anser dock att det är viktigt för förbundet att säkerställa att det finns strukturer för trygg uppgiftslämning och system för rapportering av upplevelsen kring bristande jämställdhet då detta är områden som i dagsläget inte går att följa genom anonyma enkätsvar från anställda.

4.4 Fördelning mellan kvinnor och män

Fördelningen mellan kvinnor och män i Medelpads Räddningstjänstförbund framgår av tabellen nedan. Uppgifterna i tabellen är hämtade från en presentation av förbundet från 25 mars i år som vi har fått tagit del av. Av tabellen framgår att fördelningen mellan kvinnor och män är ojämn bland de anställda i förbundet. Förbundet har dock en högre andel kvinnliga heltids- och deltidsbrandmän än rikssnittet. Fördelningen i förbundets ledningsgrupp är jämställd.

Av intervjuer framgår att det i förbundet finns en kvinnlig ställföreträdande chef inom utryckningen, en kvinnlig platschef inom gruppen deltidsbrandmän samt två kvinnliga styrkeledare.

	Totalt	Kvinnor	Män	Rikssnitt kvinnor (andel)
Heltidsbrandmän	60 st	8 (13,5 %)	52 (86,5 %)	5,7 %
Deltidsbrandmän	190 st	19 (10 %)	171 (90 %)	7,7 %
Tjänstemän	53 st	11 (21 %)	42 (79 %)	-
Ledningsgrupp	6 st	3	3	-

Förbundet har sedan 2006 arbetat aktivt med att få en jämnare fördelning mellan kvinnor och män genom positiv särbehandling vid rekrytering. Positiv särbehandling beskrivs här innebära att om det vid rekrytering finns en kvinnlig och en manlig sökande med samma meriter så väljer man alltid att rekrytera kvinnan. Att arbeta med positiv särbehandling vid rekrytering är enligt de intervjuade ett tydligt beslut som tagits av förbundets ledning och räddningstjänstchef. Ledningen ska ha tagit ett tydligt ställningstagande i frågan vilket beskrivs som en framgångsfaktor i arbetet.



Medelpads Räddningstjänstförbund

Granskning av jämställdhet och likabehandling

2021-11-22

Förbundet är medlem i organisationerna Nätverket jämställd räddningstjänst (NJR) och Kvinnor inom räddningstjänsten (KIRtj). Båda nätverken arrangerar möten och seminarier som förbundet deltar i.

4.4.1 Bedömning

Vi kan konstatera att större delen av de anställda inom förbundet är män. Det är dock positivt att förbundet arbetar aktivt sedan flera år tillbaka med att rekrytera fler kvinnor, både vid extern och intern rekrytering. Vi ser även positivt på att det finns en tydlig uttalad ambition och stöd detta arbete från förbundets ledningsgrupp.



Medelpads Räddningstjänstförbund
Granskning av jämställdhet och likabehandling

2021-11-22

5 Slutsats och rekommendationer

Vår sammanfattande bedömning utifrån granskningens syfte är att räddningstjänstförbundets strategiska och operativa system och arbetssätt säkerställer att jämställdhet och likabehandling utifrån kön tillgodoses.

Granskningen visar att förbundet i tillräcklig utsträckning har rutiner, riktlinjer och policydokument för att främja jämställdhet och likabehandling kopplad till skillnader mellan kön. Förbundet har fastställda mål för utvecklingsarbete inom området jämställdhet och aktiviteter kopplade till dessa mål. Styrdokumentet bör dock kompletteras med en av direktionen fastställd jämställdhets- och likabehandlingspolicy.

Vidare visar granskningen av medarbetares upplevelse av jämställdheten i förbundet följts upp dels i en OSA-enkät samt i samband med APT. Att OSA-enkäten inte uppdelats efter kön försvårar dock analysen av enkätsvaren och gör att det inte är möjligt att jämföra mellan kvinnors och mäns upplevelser/erfarenheter. En uppdelning mellan kön har dock inte varit möjlig på grund av att det skulle vara svårt att garantera anonymitet för de kvinnliga medarbetarna i förbundet. Förbundet rekommenderas att fortsätta sitt arbete med att skapa forum för möjlighet att lämna uppgifter kring upplevelser om bristande jämställdhet.

Andelen kvinnor anställda i förbundet är lågt. Granskningen har dock visat på att ett aktivt arbete för att anställa fler kvinnor pågår samt att detta arbete har ett tydligt stöd från ledningen.

5.1 Rekommendationer

Utifrån vår bedömning och slutsats rekommenderar vi direktionen att:

- Fastställa en jämställdhets- och likabehandlingspolicy.
- Säkerställ att det finns forum genom vilka det finns möjlighet att lämna uppgifter kring upplevelser om bristande jämställdhet.

Datum som ovan

KPMG AB

DocuSigned by:
Lena Medin
8CB391F0DD1B41B...
Lena Medin
Certifierad kommunal revisor

DocuSigned by:
Asa Jakobsson
6C9B2C26D3AE4C2...
Asa Jakobsson Rönmark
Kommunal revisor

DocuSigned by:
Lovisa Jansson
AD3893BECC214F3...
Lovisa Jansson
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 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.