

Medelpads Räddningstjänstförbund
Revisorerna

2023-02-21

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

Granskning av bokslut och årsredovisning per 2022-12-31

KPMG har på uppdrag av kommunalförbundets revisorer genomfört en granskning av bokslut och årsredovisning per 2022-12-31.

Revisionen önskar att direktionen lämnar synpunkter på de slutsatser som finns redovisade i rapporten senast den 2 maj 2023. Av svaret bör det framgå vilka eventuella åtgärder som ska vidtas och när de beräknas vara genomförda.

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

Revisorerna i Medelpads Räddningstjänstförbund

DocuSigned by:

4F579758BB57480...
STEN EKSTRÖM
Ordförande


Ain Liivlaid


Göte Stenlund

Granskning av bokslut och årsredovisning 2022

Medelpads Räddningstjänstförbund
21 februari 2023



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

Document Classification: KPMG Public

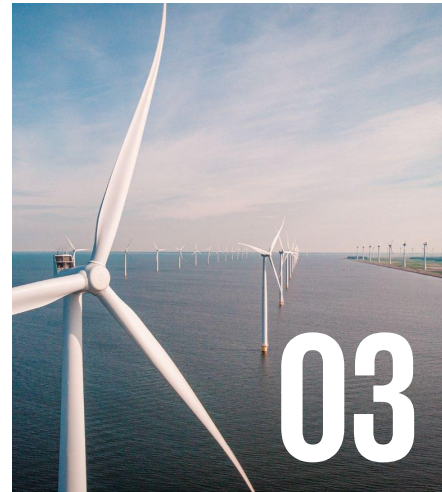
Innehåll



Sammanfattning



Inledning



Resultat av granskning

01

Sammanfattning

Sammanfattning

På uppdrag av de förtroendevalda revisorerna i Medelpads Räddningstjänstförbund har KPMG granskat förbundets årsredovisning för räkenskapsåret 2022. Uppdraget ingår som en obligatorisk del av revisionsplanen för år 2022. Vårt uppdrag är att granska årsredovisningen i syfte att ge revisorerna ett tillräckligt underlag för revisionsberättelsen.

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

Årsredovisningen

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

Resultat

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

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

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

Balanskrav

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

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

Sammanfattning fortsättning

Underlag för revisorernas bedömning utifrån direktionens mål

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

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

Finansiella mål

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

Verksamhetsmål


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

Sundsvall 2023-02-21

DocuSigned by:

Kristoffer Bodin

Auktoriserad revisor/Certifierad kommunal revisor

DocuSigned by:

9CB391F9DD1D41B...
Lena Medin

Certifierad kommunal revisor



02

Inledning



Inledning

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

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

Syfte

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

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

Granskningen ska besvara följande revisionsfrågor:

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

Revisionskriterier

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

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

Inledning fortsättning

Metod

Granskningen kommer att genomföras genom:

- Verifiering av årsredovisning mot huvudbok samt underlag för denna.
- Intervjuer med berörda tjänstepersoner
- Analys av nyckeltal för verksamhet och ekonomi i den omfattning som krävs för att bedöma om resultatet är förenligt med de av direktionen beslutade målen

Avgränsning

Vår granskning omfattar årsbokslutet per 2022-12-31.

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

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

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

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

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

Ansvarig styrelse

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

Rapporten är faktakontrollerad av förbundets ekonomichef.



03

Resultat av granskningen



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

Förvaltningsberättelse

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

RKR preciserar i RKR R15 vad förvaltningsberättelsen ska innehålla.

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

Bedömning av direktionens mål med betydelse av god ekonomisk hushållning

Kommunalförbund ska ha en god ekonomisk hushållning i sin verksamhet och i sådan verksamhet som bedrivs genom sådana juridiska personer som avses i KL 10 kap. 2-6 §§ (hel- och delägda kommunala bolag, stiftelser och föreningar).

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

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

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

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

Finansiella mål

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

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

Inget av de finansiella målen bedöms uppnådda.

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

Verksamhetsmål

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

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

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

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

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

Balanskravsresultat

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

Förbundet redovisar en avstämning av balanskravet enligt KL i förvaltningsberättelsen. Förbundets underskott för året uppgår till -1,5 mnkr. Vid avstämning av balanskravet avgår realisationsvinster om 0,1 mnkr varvid balanskravsresultatet uppgår till -1,6 mnkr.

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

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

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

Resultaträkning

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

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

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

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

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

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

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

Balansräkning

Materiella anläggningstillgångar

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

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

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

Övriga poster

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

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

Pensionsfordran mot medlemskommunerna har ökat med 4,0 mnkr och pensionsavsättningarna har ökat med samma belopp. Vi konstaterar, likt föregående år, att avsättningen är ca 10,4 mnkr högre än fordran vilket beror på att det redan fanns en upparbetad avsättning när förbundet avtalade med medlemskommunerna om att medlemskommunerna skulle ansvara för förändringen i pensionerna fr.om. avtalets tecknande år 2005.

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

Kassaflödesanalys

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

Den tillämpade modellen synes överensstämma med RKR R13 Kassaflödesanalys.

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

Redovisningsprinciper

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

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

Driftredovisning

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

Enligt RKR R14 Drift- och investeringsredovisning ska utfall kunna stämmas av mot årsredovisningens övriga delar och direktionens sist beslutade budget.

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



Investeringsredovisning

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

Enligt RKR R14 Drift- och investeringsredovisning ska utfallet kunna stämmas av mot årsredovisningens övriga delar och direktionens budget samt plan för investeringsverksamheten. Vidare framgår det att fleråriga pågående och under året avslutade investeringar ska kunna stämmas av samt ska investeringsredovisningen.

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

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



kpmg.com/socialmedia

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

Document Classification: KPMG Public