



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.

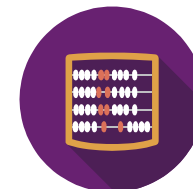
Vi bedömer att direktionens förvaltningsberättelse uppfyller kraven vilka preciseras i RKR R17.

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.

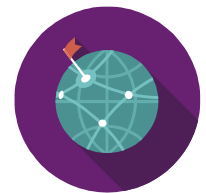
Förbundets resultat för delåret uppgår till -2 229 tkr, vilket är 2 788 tkr lägre än samma period förra året. Av dessa bedömer förbundet att ca 1 900 tkr beror på uteblivna intäkter med anledning av coronapandemin.

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.