



Granskning av bokslut och årsredovisning per 2020-12-31



Räddningstjänsten Dala Mitt

19 mars 2021

Sammanfattning

På uppdrag av de förtroendevalda revisorerna i Räddningstjänsten Dala Mitt har KPMG granskat kommunalförbundets årsredovisning för räkenskapsåret 2020. Vårt uppdrag är att granska årsredovisningen i syfte att ge revisorerna ett tillräckligt underlag för revisionsberättelsen.

Kommunalförbundets 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

Kommunalförbundets resultat för året uppgår till -1,5 mnkr, vilket är 0,1 mnkr lägre än samma period förra året. För att bedöma årets utfall bör man i stället jämföra resultatet med budget.

Årets utfall är 18,9 mnkr sämre än budget vilket innebär att kommunerna utöver tilldelad budget för verksamhetsåret 2020 har tillfört 17,4 mnkr. Avvikelsen jämfört med budget beror till övervägande del på ökade personalkostnader som främst är hänförligt till ökade pensionskostnader.

Årets balanskravsresultat uppgår till -1,5 mnkr. Tillsammans med förra årets underskott finns totalt 3 mnkr som ska återställas inom tre år.

Vi ser dock allvarligt på det uppkomna underskottet i jämförelse med budget och de tillkommande kostnaderna för pensioner som tillkommit efter att Ludvika införlivades i förbundet.

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 den ekonomiska förvaltningen.

Finansiella mål

Vår sammanfattande bedömning är att de av direktionen fastställda finansiella målen inte har uppnåtts 2020 då ett av målen inte har uppnåtts.

Verksamhetsmål

Vår sammanfattande bedömning är att de av direktionen fastställda verksamhetsmålen inte uppnås efter som sex av 12 indikatorer bedöms vara uppfyllda, tre är inte fullt upp uppnådda, ett är försenat och två indikatorer inte finns med i uppföljningen.

Falun 2021-03-19

Margareta Sandberg

Auktoriserad revisor

Magnus Larsson

Certifierad kommunal revisor

Bakgrund

- 1.1 Syfte och revisionsfråga 4
- 1.2 Revisionskriterier 4
- 1.3 Metod och avgränsningar 5

Resultat av granskningen

- 2.1 Förvaltningsberättelse 6
- 2.2 Redovisningsprinciper 6
- 2.3 Balanskrav 7
- 2.4 Bedömning av direktionens mål med betydelse av god ekonomisk hushållning 8
- 2.5 Resultaträkning 10
- 2.6 Balansräkning 11
- 2.7 Kassaflödesanalys 12
- 2.8 Driftredovisning 12
- 2.9 Investeringsredovisning 12

Bakgrund

Vi har av Räddningstjänsten Dala Mitts revisorer fått i uppdrag att granska bokslut och årsredovisning för räkenskapsåret 2020. Uppdraget ingår i revisionsplanen för år 2020.

Kommunalförbundets 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

Syftet med granskningen är att bedöma om kommunalförbundets årsredovisning har upprättats i enlighet med kommunallag, lagen om kommunal bokföring och redovisning (LKBR) och god redovisningssed i kommuner och regioner. Resultatet av vår granskning utgör underlag för revisorernas utformning av revisionsberättelsen.

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

Lagen om kommunal bokföring och redovisning (2018:597) (LKBR), började gälla från och med 1 januari 2019.

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 kommunal bokförings- och redovisningslag (LKBR)
- God redovisningssed, definierad av Rådet för Kommunal Redovisning (RKR) och Sveriges Kommuner och Regioner (SKR)
- Interna regelverk och instruktioner
- Direktionsbeslut

Bakgrund fortsättning

1.3 Metod och avgränsningar

Vår granskning sker i den omfattning som följer av God revisionssed i kommunal verksamhet, främst såsom denna definieras 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.

Granskningen av årsredovisningen omfattar:

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

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

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. Nämndernas förvaltningsberättelser regleras inte av LKBR, utan betraktas som underlag till kommunalförbundets förvaltningsberättelse.

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

2.2 Redovisningsprinciper

I årsredovisningen anges under avsnittet Redovisningsprinciper årsredovisningen till stor del är upprättad i enlighet med lagen om kommunal bokföring och redovisning samt rekommendationerna från RKR.

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

Vår bedömning är att kommunalförbundet i huvudsak efterlever RKR:s rekommendationer. Vi rekommenderar att beskrivningen av redovisningsprinciper utvecklas enligt den idéskrift för noter som tagits fram av RKR.

2. Resultat av granskningen fortsättning

2.3 Balanskrav

En kommun 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.

Kommunalförbundet redovisar en avstämning av balanskravet enligt KL i förvaltningsberättelsen. Kommunalförbundets underskott för året uppgår till 1,5 mnkr. Vid avstämning av balanskravet framgår att inga realisationsvinster finns att avräkna från resultatet.

Det finns ett negativt balanskravsresultat om 1,4 mnkr att återställa från tidigare år.

Totalt resultat att återställa från tidigare år uppgår till 3,0 mnkr. Hur resultatet skall återställas framgår inte i anslutning till balanskravsutredningen.

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

2. Resultat av granskningen forts.

2.4 Bedömning av direktionens mål med betydelse av god ekonomisk hushållning

Kommunalförbundet 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 kommunalförbunden 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.

I den av direktionen fastställda Verksamhetsplan och budget för 2020 som fastställdes först i april 2020 framgår att god ekonomisk hushållning uppnås genom direktionens fastställda finansiella och verksamhetsmässiga mål.

Se vidare information på sidorna 6-7 i kommunalförbundets årsredovisning.

I vår granskning av direktionen fattade beslut avseende finansiella mål och verksamhetsmål som har betydelse för god ekonomisk hushållning har vi inte funnit något avvikande. Vi noterar dock att måluppfyllelsen för de verksamhetsmässiga målen inte uppfylls i sin helhet och att måluppfyllelsegraden behöver förbättras.

Vi noterar att direktionen inte gjort någon sammantagen bedömning av huruvida god ekonomisk hushållning kommer att uppnås.

2. Resultat av granskningen forts.

2.4.1 Finansiella mål

Mål fastställa av direktionen	Måluppfyllelse enligt årsredovisningen
Balanslikviditeten ska vara över 100 %.	Balanslikviditeten uppgår till 107 % när man beaktar att medlemskommunerna ska täcka underskottet. <i>Målet bedöms vara uppnått.</i>
Soliditeten ska inte understiga 5 % av balansomslutningen.	Soliditeten uppgår till 2 % och påverkas av årets underskott om -1,5 mnkr. <i>Målet bedöms inte vara uppnått.</i>
Likviditeten ska vara lägst 6 mnkr.	Likviditeten uppgår till 41,1 mkr och påverkas av att medlemskommuner har betalat in medlemsbidrag för kvartal 1 före årsskiftet. <i>Målet bedöms vara uppnått.</i>

Kommunalförbundets bedömning är att kommunalförbundet inte uppfyller god ekonomisk hushållning ur ett finansiellt perspektiv.

Vår sammanfattande bedömning är att resultatet enligt årsredovisningen inte är förenligt med de av direktionen fastställda finansiella målen då målet för soliditet inte uppnås.

2.4.2 Verksamhetsmål

I verksamhetsplanen för 2020 finns tre övergripande verksamhetsmål kopplade till god ekonomisk hushållning. Målen är inriktade på händelser:

Före - Vi ska genomföra förebyggande verksamhet så att färre olyckor sker inom vårt verksamhetsområde.

Under - Vi ska genom räddningsinsatser i toppklass med fokus på hög kompetens och effektiv resursanvändning så att insatstider, konsekvenser, och mänskligt lidande minimeras.

Efter - Vi ska vara drivande i vår förmåga att analysera och lära oss att inträffade oönskade händelser så att vi skapar ökad trygghet för samhället vi verkar inom.

Till de tre övergripande målen har förbundet kopplat tolv indikatorer för uppföljning mot målen. I verksamhetsplanen finns inga målvärden kopplade till indikatorerna som visar när ett mål är uppfyllt eller inte.

Två av indikatorerna saknas i utvärderingen. För sex av indikatorerna har planerad verksamhet genomförts. För tre indikatorer bedöms arbetet vara påbörjat men ligger efter i förhållande till önskvärd nivå vid datum för utvärdering och för en indikatorer har arbetet påbörjats och är försenat i förhållande till önskvärd nivå.

Vår sammanfattande bedömning är att resultatet enligt årsredovisningen inte är förenligt med de av direktionen fastställda verksamhetsmålen efter som sex av 12 indikatorer bedöms vara uppfyllda, tre är inte fullt upp uppnådda, ett är försenat och två indikatorer inte finns med i uppföljningen.

2. Resultat av granskningen forts.

2.5 Resultaträkning

Belopp i Mkr	2020-12-31	Budget 2020	2019-12-31	Prognos 2020
Verksamhetens nettokostnader	-172,1	-152,9	-158,3	-169,4
<i>Förändring i %, jmf med fg år</i>	9%	-3,4%	38,7%	7,0%
Medlemsbidrag	171,2	153,9	157,3	153,9
<i>Förändring i %, jmf med fg år</i>	9%	-2%	35%	-2,2%
Finansnetto	-0,6	-1	-0,5	-1
Årets resultat	-1,5	0	-1,4	-16,5
Nettokostnader i relation till medlemsbidrag %	-101%	-99%	-101%	-110%

Årets resultat avviker totalt med -18,8 mnkr från budget varav 17,3 mnkr redovisas som fordran på medlemskommunerna. Resterande underskott uppgår till -1,5 mnkr. I budget har man förutsatt att medlemskommunerna ska täcka hela resultatet för året.

Verksamhetens intäkter har i jämförelse med föregående år minskat med ca 17 % (4,0 mnkr) medan kostnaderna har ökat med ca 5,5 % (9,7 mnkr) jämfört med fg år.

Minskningen av intäkter avser främst intäkter från Ludvika kommun som i fjol fakturerades för direkta kostnader kopplade till verksamheten i Ludvika. Kostnadernas ökning är främst hänförliga ökade personalkostnader med ca 12,6 mnkr där pensionskostnaderna utgör den största ökningen om ca 6,7 mnkr. Övriga kostnader har minskat med ca 2,9 mnkr.

I jämförelse med budget har intäkterna ökat med 3,8 mnkr. Den största ökningen avser utbildningsintäkter med 2,0 mnkr. Kostnaderna överstiger budget med 23,1 mnkr. Personalkostnaderna är totalt 16,7 mnkr högre än budget. Övriga kostnader är ca 6,4 mnkr högre än budget. Kostnader för bland annat utbildning och IT-kostnader har ökat jämfört med budget.

De ökade personalkostnaderna som uppgår till ca 6,5 mnkr består av ökade kostnader för övertid och OB-ersättningar. Även kostnader för sjuklöner har ökat men motsvaras av intäkter från staten. Lönebikostnader i form av sociala avgifter och pensionskostnader har ökat jämfört med budget med totalt ca 9,0 mnkr. De ökade pensionskostnaderna påverkas av KPAs nya beräkningar av pensionsskulden för tillkommande anställda från Ludvika samt sänkt pensionsålder.

Ludvika kommun täcker upp för en större del av underskottet än sin andel i förhållande till antalet invånare på grund av att en del av kostnadsökningarna är hänförliga till personal i Ludvika, 9,6 mnkr.

Vi har granskat resultaträkningen och har efter rättelser av pensionskostnaderna inte funnit några väsentliga felaktigheter.

2. Resultat av granskningen forts.

2.6 Balansräkning

Belopp i mnkr	Kommunalförbundet	
	2020-12-31	2019-12-31
Balansomslutning	146 467	126 877
Redovisat eget kapital	2 853	4 392
<i>Redovisad soliditet</i>	<i>1,9%</i>	<i>3,5%</i>
Omsättningstillgångar	87 506	72 481
Kortfristiga skulder	81 505	72 061
<i>Balanslikviditet</i>	<i>107%</i>	<i>101%</i>

Balansomslutningen har ökat jämfört med föregående år främst på grund av ökning av likvida medel med 18,4 mnkr.

Investeringar i materiella anläggningstillgångar uppgår till ca 11,0 mnkr samtidigt som avskrivningar minskat posten med 6,7 mnkr.

Avsättning för pensioner har ökat med ca 11,7 mnkr inklusive löneskatt vilket motsvarar en ökning med ca 23 %.

Leverantörsskulder har ökat med ca 4,9 mnkr och den största ökningen avser inköp av en hy hävare som skett i december.

Vi har granskat balansräkningen och har inte funnit några väsentliga felaktigheter som inte har justerats i bokslutet.

2. Resultat av granskningen forts.

2.7 Kassaflödesanalys

Kassaflödesanalys 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 kommunalförbundets 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 utfall kunna stämmas av mot årsredovisningens övriga delar och fullmäktiges budget.

Vår bedömning är att informationen kring driftredovisningen i årsredovisningen uppfyller kraven i enlighet med lagstiftning och rekommendationer.

2.9 Investeringsredovisning

Enligt LKBR 10:2 ska investeringsredovisningen innehålla en samlad redovisning av kommunalförbundets 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 lagstiftning och rekommendationer.



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.