



Granskning av bokslut och årsredovisning per 2018-12-31

Granskningsrapport

Räddningstjänsten Dala Mitt

KPMG AB

2019-03-25

Antal sidor 10

**Räddningstjänsten Dala Mitt**

Granskning av bokslut och årsredovisning per 2018-12-31

2019-03-25

Innehållsförteckning

1	Sammanfattning	2
1.1	Räkenskaperna och årsredovisningen	2
1.2	Underlag för revisorernas bedömning utifrån direktionens mål	2
2	Bakgrund	3
2.1	Syfte och revisionsfråga	3
2.2	Revisionskriterier	3
2.3	Metod och avgränsningar	3
2.4	Ansvarig nämnd	4
2.5	Projektorganisation	4
3	Resultat av granskningen	4
3.1	Årsredovisningen	4
3.2	Redovisningsprinciper	5
3.3	Balanskrav	5
3.4	Bedömning av direktionens mål med betydelse av god ekonomisk hushållning	5
3.5	Personal	7
3.6	Investeringsredovisning	7
3.7	Resultaträkning	7
3.8	Balansräkning	8
3.9	lakttagelser vid granskning av balansräkningen	8
3.10	Kassaflöde	9

**Räddningstjänsten Dala Mitt**

Granskning av bokslut och årsredovisning per 2018-12-31

2019-03-25

1 Sammanfattning

Vi har av Räddningstjänsten Dala Mitts revisorer fått i uppdrag att översiktligt granska bokslut och årsredovisning för räkenskapsåret 2018. Uppdraget ingår i revisionsplanen för år 2018.

Kommunalförbundets revisorer ska enligt 12 kap KL¹ bedöma om resultatet i årsredovisningen är förenligt med de mål som fullmäktige (direktionen eller respektive fullmäktige för kommunerna i detta fall) beslutat. Revisorerna ska pröva om räkenskaperna är rättvisande. Revisorernas uttalande avges i revisionsberättelsen.

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

1.1 Räkenskaperna och årsredovisningen

Vi bedömer att årsredovisningen i allt väsentligt ger en rättvisande bild av förbundets resultat och ställning. Årsredovisningen har i allt väsentligt upprättats i enlighet med den kommunala redovisningslagen och god redovisningssed.

1.2 Underlag för revisorernas bedömning utifrån direktionens mål

Enligt bestämmelser i kommunallagen (KL) ska fullmäktige 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 granskning visar att samtliga tre finansiella mål har uppnåtts under året genom att årets underskott om 6,2 mkr har redovisats som en fordran på medlemskommunerna samt att fordran för återstående underskott om 1 mkr för 2017 även det redovisas som fordran.

Vi bedömer att förbundets måluppfyllelse är förenligt med vad direktionen fastställt då samtliga finansiella målen har uppnåtts.

Verksamhetsmässiga mål

Förbundets verksamhetsmål återfinns i dokumentet "Verksamhetsplan och budget 2018". Det framgår inte av verksamhetsplanen vilka mål som avses för god ekonomisk hushållning.

I årsredovisningen redovisas resultat, analys och åtgärder för utveckling för dessa punkter men efter som det saknas mål kan man inte utvärdera resultaten mot uppsatta mål.

¹ Kommunallag (2017:725)

**Räddningstjänsten Dala Mitt**

Granskning av bokslut och årsredovisning per 2018-12-31

2019-03-25

2 Bakgrund

Vi har av Räddningstjänsten Dala Mitts revisorer fått i uppdrag att granska bokslut och årsredovisning för räkenskapsåret 2018. Uppdraget ingår i revisionsplanen för år 2018.

Kommunalförbundets revisorer ska enligt 12 kap 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.

2.1 Syfte och revisionsfråga

Syftet med granskningen är att bedöma om förbundets årsredovisning har upprättats i enlighet med kommunallag, kommunal redovisningslag och god redovisningssed i kommuner och landsting. Resultatet av vår granskning utgör underlag för revisorernas utformning av revisionsberättelsen.

2.2 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 och kommunal redovisningslag
- God redovisningssed, definierad av Rådet för Kommunal Redovisning, RKR, och Sveriges Kommuner och Landsting, SKL
- Interna regelverk och instruktioner
- Fullmäktigebeslut

2.3 Metod och avgränsningar

Vår granskning sker i den omfattning som följer av God revisionssed i kommunal verksamhet, främst såsom denna definieras av SKL² och Skyrev³. Det innebär att vi planerat och genomfört revisionen för att i allt väsentligt men inte absolut säkerhet försäkra oss att årsredovisningen inte innehåller väsentliga felaktigheter. Granskningen av årsredovisningen omfattar:

- Förvaltningsberättelse
- Resultaträkningen
- Balansräkningen
- Kassaflödesanalysen
- Tilläggsupplysningar.

² Sveriges Kommuner och Landsting

³ Sveriges Kommunala Yrkesrevisorer



Räddningstjänsten Dala Mitt

Granskning av bokslut och årsredovisning per 2018-12-31

2019-03-25

Vad gäller avsättning och ansvarsförbindelse avseende pensionsåtagandet har vi förlitat oss på de uppgifter förbundet har erhållit från pensionsadministratören KPA. Vi har i vår granskning inte gjort någon aktuell granskning.

Granskningen har genomförts genom:

- Dokumentstudie av relevanta dokument inklusive årsredovisningen
- Intervjuer med berörda tjänstemän
- 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
- 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 samt revisorernas uttalande i revisionsberättelsen.
- Avstämning av väsentliga poster i resultat- och balansräkning mot erforderliga underlag. Översiktlig analys av övriga poster.

2.4 Ansvarig nämnd

Granskningen avser direktionens årsredovisning.

Rapporten är faktagranskad av ekonomichefen.

2.5 Projektorganisation

Granskningen har genomförts av Margareta Sandberg, auktoriserad revisor. Magnus Larsson har deltagit i granskningen som kundansvarig för Räddningstjänsten Dala Mitt.

3 Resultat av granskningen

3.1 Årsredovisningen

Granskningen har omfattat bokslutet och årsredovisningen för 2018. Vi har granskat sådan information som är av finansiell natur och som har direkt koppling till den finansiella redovisningen i årsredovisningen i syfte att inhämta tillräckliga revisionsbevis på motsvarande som för granskning av de finansiella delarna i årsredovisningen.

Bedömning

Vi bedömer att årsredovisningen i allt väsentligt ger en rättvisande bild av förbundets resultat och ställning. Årsredovisningen har i allt väsentligt upprättats i enlighet med den kommunala redovisningslagen och god redovisningssed.

Vi bedömer i stort att den information som lämnas i förvaltningsberättelsen ger en rättvisande bild av förbundets resultat och ställning.

**Räddningstjänsten Dala Mitt**

Granskning av bokslut och årsredovisning per 2018-12-31

2019-03-25

3.2 Redovisningsprinciper

I årsredovisningen anges under avsnittet "Redovisningsprinciper" att redovisningen skett enligt god kommunal redovisningssed med vilket avses i överensstämmelse med KRL och RKR:s rekommendationer.

I vår granskning har vi stickprovsvis granskat om detta påstående stämmer via intervjuer med redovisningschefen samt översiktlig avstämning av kommunens årsredovisning mot RKR:s gällande rekommendationer.

Bedömning

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

3.3 Balanskrav

En kommun ska enligt KL göra en avstämning av balanskravet och redovisas 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. RKR har lämnat information⁴ om beräkning och redovisning av balanskravet utifrån tolkning av förarbeten till reglerna om balanskrav i KRL och KL.

I KL stadgas även att kommunerna 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 kommunernas ekonomi.

Kommunalförbundet redovisar en avstämning av balanskravet enligt KL i förvaltningsberättelsen. Kommunalförbundet redovisar för året ett överskott med 1,8 mkr.

Detta innebär att föregående års underskott är återställt.

3.4 Bedömning av direktionens mål med betydelse av god ekonomisk hushållning

Enligt kommunallagens bestämmelser ska fullmäktige 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.

⁴ Oktober 2015



Räddningstjänsten Dala Mitt

Granskning av bokslut och årsredovisning per 2018-12-31

2019-03-25

3.4.1 Finansiella mål

Direktionen beslutade i ett ärende separat från beslut om Verksamhets plan och budget för 2018 om tre finansiella mål för god ekonomisk hushållning:

Mål	Måluppfyllelse enligt årsredovisningen
Soliditeten ska inte understiga 5 % av balansomslutningen.	Soliditeten uppgår till 6,0 %. <i>Målet har uppnåtts.</i>
Balanslikviditeten ska vara över 100 %.	Balanslikviditeten uppgår till 108 % <i>Målet har uppnåtts.</i>
Likviditeten ska vara lägst 6 mkr.	Likviditeten uppgår till 11,8 mkr. <i>Målet har uppnåtts.</i>

Kommentar om finansiella mål

Samtliga finansiella mål har uppnåtts för verksamhetsåret.

Soliditeten påverkas av att man i årets bokslut har bokfört en fordran på medlemskommunerna för att täcka årets underskott och även den del av föregående års underskott som ännu inte reglerats.

Utfallet för balanslikviditeten beräknas påverkas av hur fordringar och skulder på medlemskommunerna elimineras i redovisningen.

Likviditeten har under de senaste fem åren varit mycket god varför målet om en likviditet om 6 mkr för 2018 bedöms som lågt. I budget för 2018 är likvida medel upptagna till 24 mkr medan utfallet uppgår till 11,8 mkr.

3.4.2 Verksamhetsmål

Förbundets verksamhetsmål återfinns i dokumentet "Verksamhetsplan och budget 2018". Det framgår inte av verksamhetsplanen vilka mål som avses för god ekonomisk hushållning.

I verksamhetsplanen och budget för 2018 saknas det uppgifter om hur verksamheten ska följas upp. I årsredovisningen finns uppföljning av målsättning för verksamheten på samma sätt som förra året dokumenterad med 10 punkter som följs upp löpande, dock saknas uttalade mål för respektive punkt

I årsredovisningen redovisas resultat, analys och åtgärder för utveckling för dessa punkter men efter som det saknas mål kan man inte utvärdera resultaten mot uppsatta mål.

Kommentarer

Vad gäller verksamhetsmålen anser vi att det är angeläget att direktionen tydliggör i kommande budget vilka mål som är av betydelse för god ekonomisk hushållning samt vilka mål som skall uppnås. Vi kan inte uttala oss om måluppfyllelsen i årsredovisningen.



Räddningstjänsten Dala Mitt

Granskning av bokslut och årsredovisning per 2018-12-31

2019-03-25

3.5 Personal

Antal anställda uppgår 2018 till 279 personer vilket är en ökning med 18 personer från 2017. Av totalt antal anställda är ca 7 % kvinnor.

Totalt redovisas en genomsnittlig sjukfrånvaro på 2,3 % (2,5 %) av ordinarie arbetstid. Sjukfrånvaron för kvinnor uppgår till 5,0 % (11,2 %) och för män till 1,9 % (1,7 %).

3.6 Investeringsredovisning

I årsredovisningen finns ett kort avsnitt om investeringsverksamheten som beskriver vilka belopp som investerats, aktiverats och vad som utgör pågående arbeten vid årets utgång. Någon beskrivning av årets investeringar framgår inte och inte någon jämförelse med budget.

3.7 Resultaträkning

<i>Belopp i Mkr</i>	<i>2018-12-31</i>	<i>Budget 2018</i>	<i>2017-12-31</i>	<i>Prognos 2018</i>
Verksamhetens nettokostnader	-114,1	-108,0	-107,1	-109,0
<i>Förändring i %, jmf med 2017</i>	<i>7,0</i>	<i>0,8</i>	<i>4,0</i>	<i>1,7</i>
Medlemsbidrag	116,4	108,5	106,0	108,5
<i>Förändring i %, jmf med 2017</i>	<i>10,0</i>	<i>2,3</i>	<i>2,4</i>	<i>2,3</i>
Finansnetto	-0,5	-0,5	-0,7	-0,5
Årets resultat	1,8	0,0	-1,8	-1,0
Nettokostnader inkl. finansnetto i relation till medlemsbidrag %	98,5	100,0	101,7	100,9

Kommunalförbundets resultat kommenteras i ett särskilt avsnitt. Av årsredovisningen framgår att verksamheten under året påverkats av flera olika större insatser. Vårfloden påverkade verksamheten med insatser för att förhindra översvämningar. De omfattande bränderna på olika ställen i Dalarna krävde stora insatser. Lönekostnaderna har ökat mer än vad som budgeterats på grund av avtalet RiB17 samt tillkommande arbetstid på grund av extra insatser.

Arbetet med att införliva Ludvika kommuns räddningstjänst har påverkat verksamhetens kostnader med 0,7 mkr.

Kommentar till resultatet

Vid jämförelse av årets intäkter mot budget och föregående år så har intäkterna totalt sett ökat, 11,3 mkr jämfört med budget och 10,2 mkr jämfört med föregående år. Skillnaden mot budget finns med både positiva och negativa avvikelser på olika



Räddningstjänsten Dala Mitt

Granskning av bokslut och årsredovisning per 2018-12-31

2019-03-25

intäktskonton men störst positiv avvikelse finns för bidrag från staten med 5,9 mkr som avser ersättning från MSB och utbildningstjänster med 2,4 mkr. Övrig verksamhet mot kommuner har också redovisat överskott med 2,3 mkr.

Vid jämförelse av kostnaderna med budget framgår att personalkostnaderna ökat med ca 11,8 mkr jämfört med budget och föregående år. Övriga kostnader varierar positivt och negativt och totalt är kostnaderna ca 5,7 mkr högre än budget.

Avskrivningarna är i nivå med budget.

Årets resultat exklusive tillkommande medlemsbidrag uppgår till ca -6,2 mkr.

3.8 Balansräkning

<i>Belopp i Mkr</i>		
	<i>2018-12-31</i>	<i>2017-12-31</i>
Balansomslutning	79,9	79,1
Redovisat eget kapital	4,8	3,0
<i>Redovisad soliditet</i>	<i>6,0 %</i>	<i>3,8 %</i>
Anläggningstillgångar	49,1	42,5
Omsättningstillgångar	30,8	36,6
Avsättningar	46,6	44,9
Långfristiga skulder	0,0	0,0
Kortfristiga skulder	28,5	31,3
<i>Balanslikviditet</i>	<i>108 %</i>	<i>117 %</i>

3.9 Iakttagelser vid granskning av balansräkningen

3.9.1 Materiella anläggningstillgångar

Posten har under året ökat med ca 6,4 mkr. Ökningen beror på att det investerats i projekt under året med total 12,6 mkr och att avskrivningar uppgår till ca 6,2 mkr.

Under året har investeringar om totalt 10,5 mkr aktiverats. Av beloppet utgör 6,4 mkr ombyggnation av lokalerna i Bysjön, övriga investeringar avser diverse investeringar.

3.9.2 Fordringar

Fordringarna har minskat med ca 5,8 mkr jämfört med föregående år efter kvittning av fordringar och skulder på medlemskommunerna. Före kvittning har fordringarna ökat. Den största ökningen avser fordran på medlemskommunerna med 7 mkr avseende 2017 och 2018 års underskott.



Räddningstjänsten Dala Mitt

Granskning av bokslut och årsredovisning per 2018-12-31

2019-03-25

3.9.3 Kassa och bank

Kassan har minskat med 6,8 mkr. Minskningen av likvida medel beror på årets underskott, årets investeringar och att kortfristiga fordringar har ökat.

3.9.4 Avsättning och ansvarsförbindelse avseende pensionsåtagande

Avsättning till pensioner har ökat med 1,7 mkr under året. Vad gäller avsättning avseende pensionsåtagandet har vi förlitat oss på de uppgifter kommunalförbundet har erhållit från pensionsadministratören KPA. Vi har i vår granskning inte gjort någon aktuell granskning.

3.10 Kassaflöde

Kassaflödesanalys beskriver hur verksamhet och investeringar finansierats och hur de har inverkat på verksamhetens likvida ställning. Den tillämpade modellen synes överensstämma med RKR:s rekommendation 16.2.

Årets kassaflöde är negativt med 19,0 mkr och har minskat förbundets likvida medel till 11,8 mkr vid årets utgång.

Kassaflödet från den löpande verksamheten uppgår till -6,1 mkr, årets investeringar har belastat likviditeten med -12,8 mkr

2019-03-25

KPMG AB

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.