



Översiktlig granskning av delårsrapport per 2018-08-31

Räddningstjänsten Dala Mitt

KPMG AB

2018-10-09

Antal sidor 10



Räddningstjänsten Dala Mitt

Översiktlig granskning av delårsrapport per 2018-08-31

KPMG AB

2018-10-09

Innehållsförteckning

1	Sammanfattning	1
1.1	Finansiella mål	1
1.2	Mål för verksamheten	1
2	Inledning	2
2.1	Syfte och revisionsfråga	2
2.2	Avgränsning	2
2.3	Revisionskriterier	3
2.4	Ansvarig styrelse	3
2.5	Projektorganisation/granskningsansvariga	3
2.6	Metod	4
3	Resultat av granskningen	4
3.1	Anvisningar och styrdokument	4
3.2	Bedömning utifrån fullmäktiges mål	4
3.2.1	Bakgrund	4
3.2.2	Finansiella mål	5
3.3	Verksamhetsmål	5
4	Delårsrapporten i övrigt	6
4.1	Innehåll	6
4.2	Balanskravet	6
4.3	Investeringsredovisning	7
4.4	Resultaträkning	7
4.5	Balansräkning	8



Räddningstjänsten Dala Mitt

Översiktlig granskning av delårsrapport per 2018-08-31

KPMG AB

2018-10-09

1 Sammanfattning

Vi har av Räddningstjänsten Dala Mitts (RDM) revisorer fått i uppdrag att översiktligt granska delårsrapporten per 2018-08-31. Uppdraget ingår i revisionsplanen för år 2018.

Revisorer i kommunalförbund ska enligt 12 kap KL¹ bedöma om resultatet i delårsrapporten är förenligt med de mål som medlemmarnas fullmäktige och direktionen beslutat (2 a §). Revisorernas uttalande avgas i revisorernas bedömning av delårsrapporten.

Vårt uppdrag är att granska delårsrapporten för att ge revisorerna underlag för sin bedömning.

1.1 Finansiella 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 fullmäktige beslutade målen för den ekonomiska förvaltningen.

Vår bedömning är att resultatet av de finansiella målen i delårsbokslutet inte är förenliga med vad fullmäktige fastställt då två av de finansiella målen inte har uppnåtts.

Utfallet i delårsbokslutet påverkas av att man inte bokfört någon fordran på MSB för kostnader i samband med skogsbränder 2018. Detta påverkar uppföljningen av målen i delårsrapporten.

1.2 Mål för verksamheten

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 delårsrapporten finns uppföljning av målsättning för verksamheten på samma sätt som förra året dokumenterat med 10 punkter som följs upp löpande, dock saknas uttalade mål för respektive punkt.

I delårsrapporten 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
Översiktlig granskning av delårsrapport per 2018-08-31
KPMG AB
2018-10-09

2 Inledning

Vi har av Räddningstjänsten Dala Mitt (RDM) revisorer fått i uppdrag att översiktligt granska delårsrapporten per 2018-08-31. Uppdraget ingår i revisionsplanen för år 2018.

Revisorer i kommunalförbund ska enligt 12 kap KL² bedöma om resultatet i delårsrapporten är förenligt med de mål som medlemmarnas fullmäktige och direktionen beslutat (2 a §). Revisorernas uttalande avges i revisorernas bedömning av delårsrapporten.

Vårt uppdrag är att granska delårsrapporten för att ge revisorerna underlag för sin bedömning.

2.1 Syfte och revisionsfråga

Syftet med granskningen är att bedöma om resultatet i delårsrapporten är förenligt med de mål som fullmäktige beslutat, som är av betydelse för god ekonomisk hushållning.

Syftet med granskningen är även att bedöma om kommunalförbundets delårsrapport har upprättats i enlighet med kommunallagen, kommunal redovisningslag och god redovisningssed i kommuner och landsting.

2.2 Avgränsning

Granskningen omfattar delårsrapporten 2018-08-31.

Vår granskning har skett i den omfattning som följer av God revisionssed i kommunal verksamhet, främst såsom denna definieras av SKL³ och Skyrev⁴.

Granskningen av räkenskaperna är översiktlig och avser endast underlag för bedömning av fullmäktiges finansiella mål.

Vår granskning har varit inriktad på att hitta väsentliga fel (bedömda eller konstaterade) i delårsrapporten.

I vår granskning ingår inte primärt att granska den interna kontrollen över kommunens kostnader och intäkter.

Granskningen har inte som syfte att identifiera brottsliga handlingar, t ex förskingring.

² Kommunallag (2017:725)

³ Sveriges Kommuner och Landsting

⁴ Sveriges Kommunala Yrkesrevisorer



Räddningstjänsten Dala Mitt
Översiktlig granskning av delårsrapport per 2018-08-31
KPMG AB
2018-10-09

2.3 Revisionskriterier

Vi har bedömt om delårsrapporten i allt väsentligt följer:

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

Vi har även bedömt om resultatet i delårsrapporten är förenligt med de mål medlemmarnas fullmäktige och direktionen beslutat, som är av betydelse för god ekonomisk hushållning.

2.4 Ansvarig styrelse

Granskningen avser direktionens delårsrapport som enligt 11 kap 16 a § KL ska behandlas av kommunfullmäktige i ägarkommunerna.

2.5 Projektorganisation/granskningsansvariga

Granskningen har genomförts under ledning av Margareta Sandberg, auktoriserad revisor.

Rapporten är saklighetsgranskad av Per Leijström.



Räddningstjänsten Dala Mitt
Översiktlig granskning av delårsrapport per 2018-08-31
KPMG AB
2018-10-09

2.6 Metod

Granskningen har genomförts genom:

- Dokumentstudie av relevanta dokument inklusive delårsrapporten.
- 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 fullmäktige beslutade målen.
- Stickprovsvis avstämning och verifiering av väsentliga balansposter mot specifikationer med tillhörande underlag i den omfattning som krävs för bedömning av fullmäktiges finansiella mål.
- Översiktlig analys av resultaträkningen.

3 Resultat av granskningen

3.1 Anvisningar och styrdokument

I KRL framgår att kommunerna ska upprätta minst en delårsrapport som ska omfatta en period av minst hälften och högst två tredjedelar av räkenskapsåret, d v s högst åtta månader. Det är även den rapport som faller inom ramen för denna period som ska behandlas av fullmäktige och som revisorerna ska göra en bedömning av.

RDM har valt att förlägga delårsrapporten till den 31 augusti som även är den period då medlemskommunerna upprättar delårsbokslut.

3.2 Bedömning utifrån fullmäktiges mål

3.2.1 Bakgrund

Enligt kommunallagens bestämmelser ska fullmäktige (direktionen eller respektive fullmäktige för kommunerna i detta fall) 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 fullmäktige beslutade målen.



Räddningstjänsten Dala Mitt
Översiktlig granskning av delårsrapport per 2018-08-31
KPMG AB
2018-10-09

3.2.2 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 delårsrapporten
Soliditeten ska inte understiga 5 % av balansomslutningen.	Soliditeten är negativ. <i>Målet har inte uppnåtts.</i>
Balanslikviditeten ska vara över 100 %.	Balanslikviditeten uppgår till 86 % <i>Målet har inte uppnåtts.</i>
Likviditeten ska vara lägst 6 mkr.	Likviditeten uppgår till 17,8 mkr. <i>Målet har uppnåtts.</i>

Kommentar om finansiella mål

Ett finansiellt mål har uppnåtts för perioden och två mål har inte uppnåtts.

I delårsbokslutet redovisas ett underskott för årets verksamhet med -8 mkr. Om man tar hänsyn till att medlemskommunerna ska täcka årets och föregående års underskottet innebär det att både målet om soliditet och balanslikviditet uppnås för helåret.

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.

Utfallet för balanslikviditeten beräknas påverkas av hur fordringar och skulder på medlemskommunerna elimineras i redovisningen. Utfallet i delårsrapporten påverkas även av att man inte bokfört någon fordran på MSB för kostnader i samband med skogsbränder 2018.

3.3 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 delårsrapporten 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



Räddningstjänsten Dala Mitt

Översiktlig granskning av delårsrapport per 2018-08-31

KPMG AB

2018-10-09

I delårsrapporten 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 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 delårsrapporten.

4 Delårsrapporten i övrigt

4.1 Innehåll

Enligt KRL 9:2 ska delårsrapporten innehålla en översiktlig redogörelse för utvecklingen av kommunens verksamhet och resultat sedan föregående års utgång. Uppgift ska lämnas om:

- sådana förhållanden som är viktiga för bedömningen av kommunens resultat och ställning
- sådana händelser av väsentlig betydelse för kommunen som har inträffat under rapportperioden eller efter dennes slut.

RKR:s rekommendation 22 gäller från räkenskapsåret 2014. Syftet med rekommendationen är att ange minimikraven för innehållet i en delårsrapport och principerna för bedömning av vilka poster som ska tas med i delårsrapporten, och hur dessa ska värderas.

Kommentar

Sammantaget bedömer vi att delårsrapporten till övervägande del följer RKR:s rekommendation 22. Delårsrapporten har även i år kompletterats med mer information enligt rekommendationen jämfört med föregående år.

4.2 Balanskravet

Ett balanskravsunderskott ska regleras senast tre år efter att det har konstaterats i årsredovisningen. Fullmäktige ska anta en åtgärdsplan för hur en reglering ska ske. För att inte tid går förlorad bör åtgärder sättas in så fort som möjligt. Enligt prop 2003/04:105 bör det åtminstone översiktligt i delårsrapporten framgå vilka åtgärder som krävs för att uppnå balanskravet.

I delårsrapporten finns ett avsnitt om balanskravet där det framgår att om medlemskommunerna täcker underskottet för år 2018 finns inget underskott att



Räddningstjänsten Dala Mitt

Översiktlig granskning av delårsrapport per 2018-08-31

KPMG AB

2018-10-09

återställa. Medlemskommunerna måste även täcka upp för underskottet 2017 senast år 2020.

4.3 Investeringsredovisning

I delårsrapporten finns ett textavsnitt som beskriver RDMs investeringar under 2018. Årets investeringsbudget uppgår till 6,3 mkr och utfallet till och med augusti uppgår till 7,1 mkr. Prognos för årets investeringar framgår inte av delårsrapporten.

4.4 Resultaträkning

Nedan redovisas en översiktlig ekonomisk jämförelse för 2018-08-31 med föregående år samt budget och prognos för 2018.

Belopp i mnkr	Utfall 2018-08-31	Utfall 2017-08-31	Prognos 2018 per 2018-08-31	Budget 2018	Utfall 2017-12-31
Verksamhetens netto-kostnader	-79 931	-70 470	-109 000	-108 007	-107 130
Förändring i %, jmf med föregående år	13,4 %	1,8 %	1,7 %	0,8 %	4,0 %
Kommunbidrag	72 300	70 675	108 450	108 450	106 012
Förändring i %, jmf med föregående år	2,3 %	2,4 %	2,3 %	2,3 %	2,4 %
Finansnetto	-432	-524	-491	-491	-709
Årets resultat	-8 063	-319	-1 041	0	-1 827

Delårets utfall per 2018-08-31 uppgår till -8,1 mkr och det prognostiserade resultatet för helåret bedöms till -1,0 mkr. Underskottet beror enligt uppgift främst på att de omfattande antalet bränder i Dalarna under sommaren och ökade lönekostnader på grund av det nya löneavtalet RIB-17. Verksamhetens intäkter är totalt sett i delårsbokslutet ca 0,8 mkr högre än budget. Personalkostnaderna är tom augusti ca 7,6 mkr högre än budget. Övriga kostnader är ca 2,3 mkr högre än budget och det varierar mellan olika kostnadsposter om man följer budget eller inte.

Det negativa resultatet påverkas av att man inte bokfört någon bedömd ersättning från MSB för de utökade insatserna i samband med bränderna på grund av osäkerheten i vilken ersättning som kommer att betalas ut.



Räddningstjänsten Dala Mitt

Översiktlig granskning av delårsrapport per 2018-08-31

KPMG AB

2018-10-09

Verksamhetens prognostiserade nettokostnader har ökat med 1,7 % jämfört med utfallet 2017-12-31 samtidigt som kommunbidragen ökat med 2,3 %. I jämförelse med budget är både intäkter och kostnader högre men de ökade kostnaderna täcks inte fullt ut av ökade intäkter.

4.5 Balansräkning

Nedan redovisas en översiktlig ekonomisk jämförelse med föregående årsbokslut.

<i>Belopp i mnkr</i>	Kommunalförbundet	
	2018-08-31	2017-12-31
Balansomslutning	73 277	79 144
Redovisat eget kapital	-5 059	1 177
Redovisad soliditet	<i>negativ</i>	1,5%
Omsättningstillgångar	27 619	42 506
Kortfristiga skulder	32 151	31 255
Balanslikviditet	85,9 %	136,0 %

I delårsbokslutet är likvida medel ca 13 mkr lägre än vid årets början vilket främst beror på årets investeringar och underskottet i verksamheten.

Kommentar

Delårsbokslutet är väldokumenterat med bokslutsbilagor samt underlag.

KPMG, dag som ovan


Margareta Sandberg
Auktoriserade revisorer


Linnea Grönvold
Kommunal yrkesrevisor