

Till

Fullmäktige i respektive  
medlemskommun

## Revisionsberättelse för år 2019

Vi, av fullmäktige utsedda revisorer, har granskat den verksamhet som bedrivits i kommunalförbundet Räddningstjänsten Dala Mitt (organisationsnummer 222000 - 1099) av dess direktion. Granskningen har utförts av sakkunniga som biträder revisorerna.

Direktionen ansvarar för att verksamheten bedrivs enligt gällande mål, beslut och riktlinjer samt de lagar och föreskrifter som gäller för verksamheten. De ansvarar också för att det finns en tillräcklig intern kontroll.

Revisorerna ansvarar för att granska verksamhet, intern kontroll och räkenskaper och pröva om verksamheten bedrivits enligt de uppdrag, mål, lagar och föreskrifter som gäller för verksamheten.

Granskningen har utförts enligt kommunallagen, god revisionsred i kommunal verksamhet, förbundsordningen och revisionsreglementet. Granskningen har haft den omfattning och inriktning samt givit det resultat som redovisas i bilagan "Revisorernas redogörelse".

**Vi bedömer** att resultatet enligt årsredovisningen vad gäller förbundets målpuppfyllelse inte är förenligt med de finansiella mål som direktionen uppställt. Detta då ett av tre finansiella mål inte uppnås. Förbundet saknar dessutom antagna så kallade verksamhetsmål som ska finnas enligt regelverket för god ekonomisk hushållning.

Förbundets förmåga att hålla budget är avgörande för att verksamheten över tiden ska kunna leva upp till god ekonomisk hushållning. Det ekonomiska utfallet för 2019 och avvikelsen mot budget är negativ om 15,9 mnkr. Förbundet har i sina prognoser under året redovisat ett växande underskott. Trots att direktionen haft kännedom om att verksamheten redovisar ett underskott har inte tillräckliga åtgärder vidtagits. Vi menar att det finns allvarliga brister i styrningen, uppföljningen och den interna kontrollen av verksamheten. Direktionen har således inte säkerställt att system och rutiner fungerat på ett ändamålsenligt sätt. Direktionen har inte heller antaget verksamhetsmål för verksamheten i enlighet med regelverket för god ekonomisk hushållning vilket är anmärkningsvärt.

**Med motiveringarna ovan riktar vi anmärkning mot direktionen vid Räddningstjänsten Dala Mitt.**

**Vi tillstyrker att respektive kommuns kommunfullmäktige beviljar ansvarsfrihet för direktionen samt de enskilda ledamöterna i densamma.**

Borlänge 2020-05-15

Lars Lundh  
Falun kommun

*Godkännande och underskrift har bekräftats per e-post*

Dagney Hansson  
Sätters kommun

*Godkännande och underskrift har bekräftats per e-post*

Ulla Olsson  
Borlänge kommun

*Godkännande och underskrift har bekräftats per e-post*

Kjell Andersson  
Gagnefs kommun

*Godkännande och underskrift har bekräftats per e-post*

Ann-Christin Anderberg  
Ludvika kommun

*Godkännande och underskrift har bekräftats per e-post*

### *Bilagor*

Till revisionsberättelsen hör bilagorna:

Revisorernas redogörelse 2019

Förteckning över utförd granskning under 2019