Granskning av bokslut och årsredovisning 2022

Räddningstjänsten Dala Mitt

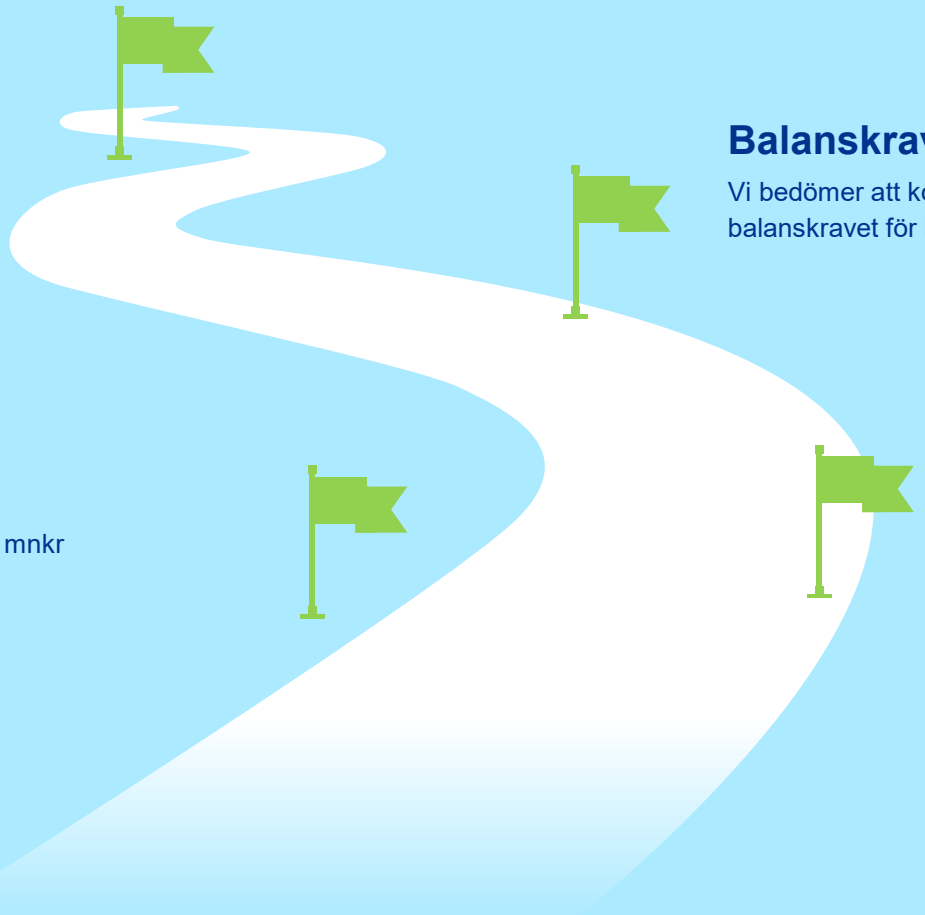
23 mars 2023

© 2023 KPMG AB, a Swedish limited liability company and a member firm of the KPMG global organization of independent member firms affiliated with KPMG International Limited, a private English company limited by guarantee. All rights reserved.

Snabb överblick

Årsredovisningen är upprättad enligt lagens krav och god redovisningssed

Vi har inte identifierat några väsentliga felaktigheter i årsbokslutet.
.



Balanskravsresultat

Vi bedömer att kommunalförbundet har uppnått balanskravet för helåret.

Resultat

Kommunalförbundets resultat uppgår till 6,3 mnkr inklusive extra kommunbidrag för underskottstäckning.

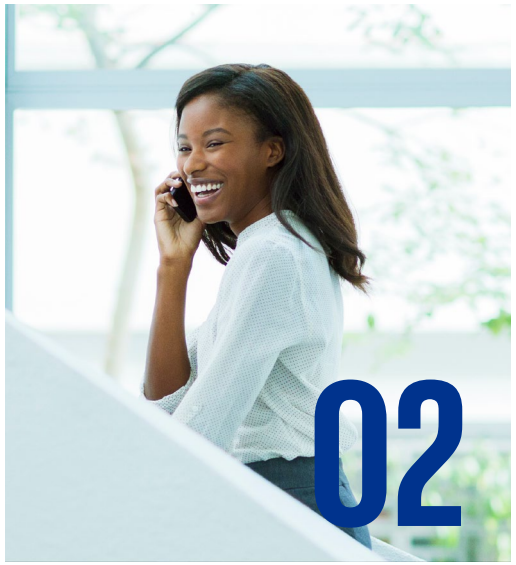
Verksamhetsmål

Vi bedömer att resultatet är förenligt med de verksamhetsmål som direktionen beslutat om.

© 2023 KPMG AB, a Swedish limited liability company and a member firm of the KPMG global organization of independent member firms affiliated with KPMG International Limited, a private English company limited by guarantee. All rights reserved.

Innehåll

Sammanfattning



Inledning

Resultat av granskning

© 2023 KPMG AB, a Swedish limited liability company and a member firm of the KPMG global organization of independent member firms affiliated with KPMG International Limited, a private English company limited by guarantee. All rights reserved.

01

Sammanfattning

© 2023 KPMG AB, a Swedish limited liability company and a member firm of the KPMG global organization of independent member firms affiliated with KPMG International Limited, a private English company limited by guarantee. All rights reserved.

Sammanfattning

På uppdrag av de förtroendevalda revisorerna i Räddningstjänsten Dala Mitt har KPMG granskat kommunalförbundets årsredovisning för räkenskapsåret 2022. Uppdraget ingår som en obligatorisk del av revisionsplanen för år 2022. 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 men att eventuell redovisning av hyresavtal som finansiell leasing bör utredas.

Hyreskontrakt och leasing av bilar och fastigheter ses normalt som finansiell leasing vilket innebär att en fiktiv anläggningstillgång och skuld skall redovisas och skrivas av över återstående hyresperiod. Kommunalförbundet hanterar leasingkostnader som operationell leasing vilket enligt vår bedömning sannolikt är ett avsteg från RKR R5 och god redovisningssed.

Resultat

Årets resultat uppgår till 6,3 mkr. Resultatet är 6,3 mkr bättre än budget men påverkas av ett extra kommunbidrag om 5 mkr för att täcka tidigare års balanserade underskott.

Balanskrav

Årets balanskravsresultat uppgår till 6,0 mnkr.

Vår bedömning är att kommunalförbundet har uppnått balanskravet för helåret.

KPMG

© 2023 KPMG AB, a Swedish limited liability company and a member firm of the KPMG global organization of independent member firms affiliated with KPMG International Limited, a private English company limited by guarantee. All rights reserved.

Document Classification: KPMG Confidential

Sammanfattning fortsättning

Underlag för revisorernas bedömning utifrån direktionens 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 årsbokslutet är förenligt med de av direktionens beslutade målen för den ekonomiska förvaltningen.

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

Verksamhetsmål

Vår sammanfattande bedömning är att kommunalförbundet uppfyller god ekonomisk hushållning ur ett verksamhetsperspektiv då samtliga tre verksamhetsmål uppnås.

Falun 23 mars 2023

Margareta Sandberg
Auktoriserad revisor

Linnea Grönvold
Certifierad kommunal revisor

© 2023 KPMG AB, a Swedish limited liability company and a member firm of the KPMG global organization of independent member firms affiliated with KPMG International Limited, a private English company limited by guarantee. All rights reserved.

02

Inledning

© 2023 KPMG AB, a Swedish limited liability company and a member firm of the KPMG global organization of independent member firms affiliated with KPMG International Limited, a private English company limited by guarantee. All rights reserved.

Inledning

Vi har av Räddningstjänsten Dala Mitts revisorer fått i uppdrag att granska bokslut och årsredovisning för räkenskapsåret 2022. Uppdraget ingår i revisionsplanen för år 2022.

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.

Syfte

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

Syftet med granskningarna är att bedöma om kommunalförbundets årsredovisning har upprättats i enlighet med kommunallag, lag om kommunal bokföring och redovisning samt god redovisningssed i kommuner och regioner.

Granskningen ska besvara följande revisionsfrågor:

- Har årsredovisningen upprättats i enlighet med kommunallagen, lagen om kommunal bokföring och redovisning samt god redovisningssed i kommuner och regioner?
- Är resultatet i årsredovisningen förenligt med de mål som direktionen beslutat, som är av betydelse för god ekonomisk hushållning?

Revisionskriterier

Bedömningsgrund för vår bedömning avseende huruvida årsredovisningen i allt väsentligt är upprättad i enlighet med gällande lagar och regler bygger på följande revisionskriterier:

- 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
- Direktionens beslut

KPMG

© 2023 KPMG AB, a Swedish limited liability company and a member firm of the KPMG global organization of independent member firms affiliated with KPMG International Limited, a private English company limited by guarantee. All rights reserved.

Document Classification: KPMG Confidential

Inledning fortsättning

Metod

Granskningarna har genomförts genom:

- Verifiering av årsredovisning mot huvudbok samt underlag för denna.
- 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

Avgränsning

Vår granskning omfattar årsbokslutet per 2022-12-31.

Vår granskning sker i den omfattning som följer av God revisionssed i kommunal verksamhet, främst såsom denna definieras genom fastställd normering av SKR (Sveriges kommuner och regioner) och Skyrev (Sveriges Kommunala Yrkesrevisorer). 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), vilket bland annat innebär att vi inte inhämtat revisionsbevis i form av uttalande från ledningen. Det innebär att vi inte uttalar oss över årsredovisningen så som vi gjort om dessa krav varit uppfyllda.

Vår granskning har varit inriktad på att hitta väsentliga fel (bedömda eller konstaterade) i årsredovisningen. Granskningen har inte som syfte att identifiera brottsliga handlingar, t ex förskingring.

I årsredovisningen har vi granskat de finansiella rapporterna samt tillhörande noter. Sidorna 1-22 har endast granskats utifrån om informationen är förenlig med de finansiella delarna. Vår granskning innebär att vi tar stickprov på de finansiella siffrorna och att informationen i förvaltningsberättelsen är förenlig med de finansiella delarna, dvs. vi granskar inte alla siffror på nämnda sidor. Övriga sidor i årsredovisningen omfattas inte av denna granskning.

Denna rapport sammanfattar främst i avvikelseform våra väsentligaste iakttagelser från granskningen.

Ansvarig styrelse

Granskningen avser kommunalförbundets årsredovisning som enligt kommunallagen ska behandlas av direktionen.

Rapporten är faktakontrollerad av ekonomienheten.

KPMG

© 2023 KPMG AB, a Swedish limited liability company and a member firm of the KPMG global organization of independent member firms affiliated with KPMG International Limited, a private English company limited by guarantee. All rights reserved.

Document Classification: KPMG Confidential

03

Resultat av granskningen

© 2023 KPMG AB, a Swedish limited liability company and a member firm of the KPMG global organization of independent member firms affiliated with KPMG International Limited, a private English company limited by guarantee. All rights reserved.

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.

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

Vår bedömning är att kommunalförbundet i huvudsak efterlever RKRs rekommendationer.

© 2023 KPMG AB, a Swedish limited liability company and a member firm of the KPMG global organization of independent member firms affiliated with KPMG International Limited, a private English company limited by guarantee. All rights reserved.

Bedömning av direktionens mål med betydelse av god ekonomisk hushållning

Kommuner 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 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.

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.

Direktionen har fastställt tre verksamhetsmål som bidrar till god ekonomisk hushållning.

I vår granskning av direktionen fattade beslut avseende verksamhetsmål som har betydelse för god ekonomisk hushållning har vi inte funnit något avvikande.

© 2023 KPMG AB, a Swedish limited liability company and a member firm of the KPMG global organization of independent member firms affiliated with KPMG International Limited, a private English company limited by guarantee. All rights reserved.

Verksamhetsmål

Mål fastställa av direktionen	*Måluppfyllelse enligt årsredovisningen*
Vi har en ekonomi i balans - ett resultat >=0 kr	Resultatet före justering av medlemsbidragen uppgår till +1,3 mkr.
Vi följer upp och analyserar vår verksamhet. - Uppföljning ska ske varje månad på ledningsgruppsmöte	Uppföljning varje månad på ledningsgruppsmöten.
Vi arbetar som ett lag och får nöjda medarbetare - eNPS +5	Utfallet uppgår till eNPS +28

Direktionens gör en sammanfattande bedömning att kommunalförbundet uppfyller god ekonomisk hushållning ur ett finansiellt perspektiv och bedömer att samtliga tre mål uppnås.

I uppföljningen av målet att man har en ekonomi i balans ingår det extra kommunbidraget som erhållits i syfte att återställa tidigare års underskott.

Vi kan inte göra någon annan bedömning än direktionen har gjort angående måluppfyllelsen.

KPMG

© 2023 KPMG AB, a Swedish limited liability company and a member firm of the KPMG global organization of independent member firms affiliated with KPMG International Limited, a private English company limited by guarantee. All rights reserved.

Document Classification: KPMG Confidential

Balanskravsresultat

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 i förvaltningsberättelsen enligt KL. Kommunalförbundet redovisar överskott för året som uppgår till 6,3 mnkr, årets realisationsvinster uppgår till 0,3 mnkr varvid balanskravsresultatet uppgår till 6,0 mnkr.

Det finns ett negativt balanskravsresultat om 5,0 mkr att återställa från tidigare år. Med årets överskott är hela underskottet återställt och återstående resultat efter återställningen uppgår till 1 mkr.

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

© 2023 KPMG AB, a Swedish limited liability company and a member firm of the KPMG global organization of independent member firms affiliated with KPMG International Limited, a private English company limited by guarantee. All rights reserved.

Resultaträkning

Belopp i Mkr	*2022-12-31*	*Budget 2022*	*2021-12-31*	*Prognos 2022*
Verksamhetens nettokostnader	-169,8	-170,8	-170,1	-170,8
Förändring i %, jmf med fg år	*-0,2%*	*0,4%*	*-1,1%*	*0,4%*
Medlemsbidrag	177,3	172,3	169,3	172,3
Förändring i %, jmf med fg år	*4,7%*	*1,8%*	*-1,1%*	*1,8%*
Finansnetto	-1,2	-1,4	-0,9	-1,4
Årets resultat	6,3	0,1	-1,7	0,1
Nettokostnader i relation till medlemsbidrag %	-96%	-99%	-100%	-99%

Årets resultat uppgår till 6,3 mkr. Resultatet är 6,3 mkr bättre än budget men påverkas av ett extra kommunbidrag om 5 mkr för att täcka tidigare års balanserade underskott. Om man exkluderar det extra kommunbidraget blir årets överskott 1,3 mkr.

Verksamhetens intäkter har i jämförelse med föregående år ökat med 8,0 mkr medan kostnaderna har ökat med ca 7,0 mnkr.

Ökningen av intäkter avser främst RiS (Räddning i Samverkan) med 6,2 mkr, ökade intäkter för taxor och avgifter, automatlarm, räddningstjänst medan diverse övriga intäkter minskar med 0,8 mkr.

Kostnadernas ökning är främst hänförliga till lönekostnader samtidigt som pensionskostnaderna minskar i år. Kostnader för RiS uppgår till 5,2 mkr, lokalkostnader ökar 1,2 mkr, främmande tjänster minskar 0,9 mkr och övriga kostnader ökar 0,7 mkr.

Årets avskrivningar ökar med 0,7 mkr på grund av ökade investeringar

I jämförelse med budget har intäkterna ökat med 5,5 mnkr varav RiS motsvarar ca 4,8 mkr. Kostnaderna är i nivå med budget varav personalkostnaderna är ca 0,3 mkr högre och övriga kostnader 0,7 mkr lägre än budget. Avskrivningarna är ca 1 mkr lägre än budget.

Vi har granskat resultaträkningen och har inte funnit några väsentliga felaktigheter.

KPMG

© 2023 KPMG AB, a Swedish limited liability company and a member firm of the KPMG global organization of independent member firms affiliated with KPMG International Limited, a private English company limited by guarantee. All rights reserved.

Balansräkning

Belopp i mnkr	Kommunalförbundet	
	2022-12-31	***2021-12-31***
Balansomslutning	168 646	147 739
Redovisat eget kapital	7 540	1 202
Redovisad soliditet	*4,5%*	*0,8%*
Omsättningstillgångar	87 568	77 010
Kortfristiga skulder	83 689	75 965
Balanslikviditet	*105%*	*101%*

Balansomslutningen har ökat med 20,9 mnkr. Omslutningen påverkas av ökade investeringar under året med ca 17,7 mnkr och årets avskrivningar uppgår till ca 7,3 mnkr.

Kortfristiga fordringar har ökat med 25,6 mnkr och beror främst på ökade kundfordringar med 29,7 mkr, ökade fordringar för moms med 1,8 mkr samt minskade förutbetalda kostnader med 6,0 mkr.

Avsättning för pensioner har ökat ca 6,8 mnkr jämfört med förra året.

Kortfristiga skulder har ökat 7,7 mnkr. Leverantörsskulderna har ökat med 2,9 mkr och förutbetalda intäkter har ökat med 4,8 mkr. Övriga interimsskulder har mindre förändringar.

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

Hyreskontrakt och leasing av bilar och fastigheter ses normalt som finansiell leasing vilket innebär att en fiktiv anläggningstillgång och skuld skall redovisas och skrivas av över återstående hyresperiod. Kommunalförbundet hanterar leasingkostnader som operationell leasing vilket enligt vår bedömning sannolikt är ett avsteg från RKR R5 och god redovisningssed. Vi kan inte utesluta att avsteget innebär ett väsentligt fel i balansräkningen. Vi rekommenderar därför kommunalförbundet att gå igenom sina hyreskontrakt för att bedöma om dessa skulle kunna innebära väsentliga fel i kommunalförbundet räkenskaper.

KPMG

© 2023 KPMG AB, a Swedish limited liability company and a member firm of the KPMG global organization of independent member firms affiliated with KPMG International Limited, a private English company limited by guarantee. All rights reserved.

Document Classification: KPMG Confidential

Kassaflödesanalys

Enligt LKBR 8:1 ska kassaflödesanalysen innehålla information om kommunalförbundets in- och utbetalningar under året. Kassaflödesanalysen 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.

KPMG

© 2023 KPMG AB, a Swedish limited liability company and a member firm of the KPMG global organization of independent member firms affiliated with KPMG International Limited, a private English company limited by guarantee. All rights reserved.

Redovisningsprinciper

I årsredovisningen anges under avsnittet Redovisningsprinciper i årsredovisningen är upprättad enligt Lag (2018:597) om kommunal bokföring och redovisning samt rekommendationerna från Rådet för kommunal redovisning (RKR).

Vid vår granskning har vi stickprovsvis granskat kommunalförbundets redovisningsprinciper, genom intervjuer och översiktlig kontroll, mot RKRs gällande rekommendationer.

Vår bedömning är att kommunalförbundet i huvudsak efterlever RKRs rekommendationer men att eventuell redovisning av hyresavtal som finansiell leasing bör utredas.

© 2023 KPMG AB, a Swedish limited liability company and a member firm of the KPMG global organization of independent member firms affiliated with KPMG International Limited, a private English company limited by guarantee. All rights reserved.

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 direktionens sist beslutade budget.

Utfallet för verksamheterna överstiger budget med 1,0 mnkr.
Vår bedömning är att informationen kring driftredovisningen i årsredovisningen uppfyller kraven i enlighet med lagstiftningen.

© 2023 KPMG AB, a Swedish limited liability company and a member firm of the KPMG global organization of independent member firms affiliated with KPMG International Limited, a private English company limited by guarantee. All rights reserved.

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. Vidare framgår det att fleråriga pågående och under året avslutade investeringar ska kunna stämmas av samt ska investeringsredovisningen även ska omfatta kommunala koncernföretags investeringar som direktionen tagit ställning till.

Nytt i RKR R14 Drift- och investeringsredovisningen är att i investeringsredovisningen ska även inkluderas under årets genomförda investeringar som finansierats via finansiell leasing eller som erhållits genom gåva. Ett förtydligande i rekommendationen är att i de fall principerna för investeringsredovisningen avviker från externredovisningsprinciperna ska detta kommenteras och avvikelserna anges.

Kommunalförbundets budget för investeringar under 2022 uppgår till 17,9 mnkr och årets utfall uppgår till 18,0 mnkr. Det är en avvikelse på 0,2 mnkr. Av investeringsredovisningen framgår att beslut inte har tagits för att överföra medel från tidigare år till årets budget vilket innebär att det uppstår en avvikelse mot årets budget men inte mot beslutat totalutgift för vissa investeringar

Vår bedömning är att informationen för investeringsverksamheten i årsredovisningen uppfyller kraven på en samlad investeringsredovisning i enlighet med lagstiftningen.

KPMG

© 2023 KPMG AB, a Swedish limited liability company and a member firm of the KPMG global organization of independent member firms affiliated with KPMG International Limited, a private English company limited by guarantee. All rights reserved.

KPMG

.

kpmg.com/socialmedia

© 2023 KPMG AB, a Swedish limited liability company and a member firm of the KPMG global organization of independent member firms affiliated with KPMG International Limited, a private English company limited by guarantee. All rights reserved.

Document Classification: KPMG Public