

Till:

Direktionen och Kommunfullmäktige i respektive medlemskommun

Revisorernas bedömning av delårsrapport

Vi av fullmäktige utsedda revisorer har uppdraget att bedöma om resultatet i delårsrapport per 2024-08-31 är förenligt med de mål direktionen beslutat. Bedömningen avser mål och riktlinjer som är av betydelse för en god ekonomisk hushållning, såväl finansiella som för verksamheten. Granskningen har utförts av sakkunniga som biträder revisorerna.

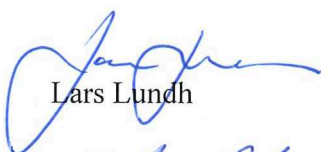
Vår bedömning är baserad på en översiktlig granskning av delårsrapporten, inriktad på övergripande analys och inte på detaljer i redovisningen. Granskningen har utförts enligt god revisionssed i kommunal verksamhet.

Förbundets resultat för delåret uppgår till 4,7 mkr, vilket är 1,2 mkr bättre än samma period förra året. Kommunalförbundets prognos för helåret är i nivå med budget.

Revisorernas samlade bedömning är att resultatet i delårsrapporten i stora delar är förenligt med de av direktionen fastställda verksamhetsmålen. Revisorerna kan inte uttala sig om verksamhetsmålet "Vi arbetar som ett lag och får alltmer nöjda medarbetare" då ingen mätning av utfallet genomförts vid tidpunkten för delårsrapporten.

Borlänge 2024-10-23

Förtroendevalda revisorer i Kommunalförbundet Räddningstjänsten Dala Mitt



Lars Lundh



Anders Johansson



Katrin Rehnström



Owe Asmola

Bilagor: Rapport över de sakkunnigas granskning av resultat enligt delårsrapport

Översiktlig granskning

Delårsrapport per 2024-08-31

Granskningsrapport

Räddningstjänsten Dala Mitt

—

KPMG AB

2024-10-23



Innehåll



Inledning

- Inledning
- Syfte och revisionsfrågor
- Avgränsning
- Ansvarig nämnd
- Revisionskriterier
- Metod



Granskningsresultat

- Delårsrapportens räkenskaper
- God ekonomisk hushållning
 - Bedömning
 - Rekommendation
- Balanskravsresultat



Slutsats

- Delårsrapportens räkenskaper
- God ekonomisk hushållning
- Balanskravsresultat

01

Inledning

Inledning

Av 13 kap. 1§ lag om kommunal bokföring och redovisning (2018:597), hädanefter LKBR, framgår att kommunalförbund ska upprätta minst en delårsrapport som ska omfatta en period av minst hälften och högst två tredjedelar av räkenskapsåret, det vill säga minst sex månader och högst åtta månader.

Det är även den rapport som faller inom ramen för denna period som ska behandlas av direktionen och som revisorerna ska göra en bedömning av.

Direktionens revisorer ska enligt 12 kap. 2§ kommunallagen (2017:275), hädanefter KL bedöma om resultatet i delårsrapporten är förenligt med de mål som direktionen beslutat. Revisorernas uttalanden avges i revisorernas bedömning av delårsrapporten.

Syfte och revisionsfrågor

Den översiktliga granskningen av delårsrapporten ska besvara följande revisionsfrågor:

- Har delårsrapporten upprättats enligt lagens krav och god redovisningssed?
- Är resultatet i delårsrapporten förenligt med de av direktionen fastställda målen för god ekonomisk hushållning?
- Kommer förbundet att efterleva balanskravet och har åtgärder presenterats vid ett eventuellt prognostiserat negativt balanskravsresultat?

Resultatet av vår granskning utgör underlag för revisorernas utformning av utlåtandet till direktionen.

Avgränsning

Vår granskning omfattar delårsrapporten per 2024-08-31.

Vår granskning av räkenskaperna har utförts i den omfattning som krävs enligt Standard för kommunal räkenskapsrevision. Granskningen av måluppfyllelse och bedömning av balanskravet har utförts enligt SKRs God revisionssed i kommunal verksamhet 2022. Den översiktliga granskningen har en annan inriktning och en betydligt mindre omfattning än den inriktning och omfattning som en revision enligt International Standard on Audit, ISA, har. Vad gäller mål och riktlinjer för god ekonomisk hushållning samt efterlevnad av balanskrav så har granskningen utförts enligt Skyrevs (Föreningen Sveriges Kommunala Yrkesrevisorer) rekommendation R5 Granskning av delårsrapport och årsredovisning.

En översiktlig granskning är begränsad i omfattning och riktar i huvudsakligen in sig på intervjuer och analyser. De granskningsåtgärder som vidtas gör det inte möjligt att sammantaget skaffa en sådan säkerhet kring alla viktiga omständigheter som skulle kunna ha blivit identifierade om en fullständig revision utförts. Den uttalade slutsatsen grundad på en översiktlig granskning har därför inte den säkerhet som en uttalad slutsats grundad på en revision har.

Vår granskning av redovisningen utgår från en bedömning av väsentlighet och risk. Granskningen har inte som syfte att identifiera brottsliga handlingar, till exempel förskingring.

I delårsrapporten har vi översiktligt granskat förvaltningsberättelse, resultat- och balansräkning samt tillhörande noter. Övriga delar har enbart granskats med utgångspunkt från att informationen är förenlig med informationen i de finansiella delarna.

Ansvarig nämnd

Granskningen avser förbundets delårsrapport som enligt 11 kap. 16§ KL ska behandlas av direktionen.

Rapporten är faktakontrollerad av ekonomiavdelningen.

Revisionskriterier

Vi har bedömt om delårsrapporten i allt väsentligt följer KL, LKBR samt Rådet för kommunal redovisnings (hädanefter RKR) rekommendationer.

Vidare granskas om resultatet i delårsrapporten är förenligt med de av direktionen beslutade målen för ekonomi

Metod

Granskningen har genomförts genom:

- Beaktande av relevanta dokument
- Intervjuer med berörda tjänstepersoner
- Översiktlig 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
- Översiktlig analys och granskning av balans- och resultaträkningen samt resultatprognos

02

Gransknings- resultat

God ekonomisk hushållning

Enligt 11 kap. KL ska direktionen 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.

Räddningstjänst Dala Mitt har beslutat om tre verksamhetsmål och ett finansiellt mål med betydelse för god ekonomisk hushållning. I delårsrapporten redogörs för målen, hur förbundet arbetat med aktiviteter under året och lämnar prognos för måluppfyllelsen för helåret.

Mål fastställda av direktionen	Måluppfyllelse enligt årsredovisningen
Vi har en ekonomi i balans - nettokostnader mindre eller lika med 175,5 mkr exklusive pensioner	Prognosen visar att nettokostnaderna kommer understiga 175,5 mkr exklusive pensionskostnader.
Vi har en god förmåga att hantera kriser och störningar - fastställa dimensionerade scenarier för höjd beredskap tillsammans med medlemskommuner	Nya rutiner och scenarion vid höjd beredskap har skapats. Prognosen är att målet uppfylls.
Vi arbetar som ett lag och får nöjda medarbetare - eNPS +5	Ett måltal är angivet utifrån den medarbetarundersökning som kommer att göras. Det saknas utfall vid delåret då ingen medarbetarenkät utförts ännu. Prognosen är att målet kommer att uppnås.
Vi speglar samhället - öka andelen kvinnliga sökanden till operativa tjänster med 30%	Ökat andelen med 330%

Förbundet gör bedömningen att alla fyra mål kommer att uppfyllas. Gällande prognosen för år 2024 har vi inte funnit några indikationer på att direktionens bedömning skulle vara väsentligt felaktig.

Balanskravsresultat

Förbundet ska enligt KL göra en avstämning av balanskravet och detta ska 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 information om beräkning och redovisning av balanskravet utifrån tolkning av förarbeten till reglerna om balanskrav i LKBR och KL.

Förbundet redovisar en bedömning av balanskravsresultatet i förvaltningsberättelsen. Av delårsrapporten framgår det att förbundets prognostiserade balanskravsresultat uppgår till 0,3 mkr efter justering för realisationsvinster om -0,3 mkr.

Beräkningen som ligger till grund för förbundets balanskravsresultat innehåller enligt vår bedömning inga noterade felaktigheter.

Resultaträkning

Belopp i Mkr	2024-08-31	2023-08-31	Prognos 2024	Budget 2024
Verksamhetens nettokostnader	-127,3	-120,8	-199,3	-198,6
Förändring i %, jmf med fg år	5,4%	-4,7%	17,2%	16,8%
Medlemsbidrag	136,9	128,3	205,4	205,4
Förändring i %, jmf med fg år	6,7%	7,3%	21,3%	21,3%
Finansnetto	-4,9	-4	-5,5	-6,8
Årets resultat	4,7	3,5	0,6	0,0
Nettokostnader exkl. finansnetto i relation till medlemsbidrag %	93%	94%	97%	97%

Förbundets resultat för delåret uppgår till 4,7 mkr, vilket är 1,2 mkr bättre än samma period förra året.

De ökade nettokostnaderna om 5,4 % möts av ökade medlemsbidrag om 6,7 %, vilket leder till ett ökat resultat. Vilket även syns då nettokostnadernas andel i relation till medlemsbidrag är 93% jämfört med 94% förra året.

De kostnader som har ökat mest mot förra året är personalkostnader som ökat med 6,2 mkr mot förra året bland annat till följd av ökade pensionskostnader i kommunsektorn som står för ca 40% av ökningen av personalkostnader övrig del av ökningen är kopplad till löneökningar.

Medlemsbidragen har ökat i enlighet med ökade anslag.

De finansiella kostnaderna har ökat med ca 0,9 mkr mot förra året till följd av räntor på pensioner kopplat till den ökade pensionsavsättning från främst förra året som fått genomslag i år.

Prognosen och budget avviker inte väsentligt mot varandra och budgeterat resultat och prognos är desamma.

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

Balansräkning

Belopp i mnkr	Kommunalförbundet	
	2024-08-31	2023-12-31
Balansomslutning	228,2	199,7
Redovisat eget kapital	13,6	8,9
Redovisad soliditet	6%	4%
Omsättningstillgångar	134,5	107,0
Kortfristiga skulder	107,4	96,3
Balanslikviditet	125%	111%

Tillgångarna har ökat med ca 28,5 mkr mot förra året till följd av att det fjärde kvartalets medlemsbidrag fakturerats under delårsperioden.

Ökningen på skuldsidan beror delvis på ökade avsättningar kopplat till pensioner om 12,3 mkr. De förutbetalda intäkter är högre jämfört med helåret vilket är kopplat till medlemsbidragen, då förbundet fakturerat för det fjärde kvartalet. Detta utgör ca 17,1 mkr av ökningen mot helåret, vilket möts av minskade leverantörsskulder om ca 6,8 mkr till följd av lägre inköp i slutet av delårsperioden.

Tillgångar och skulder till väsentliga belopp har stämts av mot underlag och vi bedömer att balansräkningen i all väsentlighet ger en rättvisande bild utöver att.

Förbundet gör i delårsrapporten avsteg från lag och god sed avseende följande:

Förbundet redovisar inte några hyresavtal enligt RKR:s rekommendation om finansiell leasing.

03

Slutsats

Slutsats - Delårsrapportens räkenskaper

Grundat på vår översiktliga granskning har det inte kommit fram några omständigheter som ger oss anledning att anse att den bifogade delårsrapportens resultaträkning, balansräkning, den översiktliga beskrivningen av förbundets drift- och investeringsverksamhet samt noter inte, i allt väsentligt, är upprättad i enlighet med LKBR.

En förenklad förvaltningsberättelse har upprättats i enlighet med LKBR.

Slutsats – God ekonomisk hushållning

Utifrån vår övergripande granskning av delårsrapporten är vår samlade bedömning att resultatet i delårsrapporten i stora delar är förenligt med de av direktionen fastställda finansiella målet och verksamhetsmålen. Revisorerna kan inte uttala sig om verksamhetsmålet "Vi arbetar som ett lag och får alltmer nöjda medarbetare" då ingen mätning av utfallet genomförts vid tidpunkten för delårsrapporten.

Notera att KPMG inte uttalar sig om själva prognosen utan endast huruvida den intagna prognosens resultat är förenliga med de av fullmäktige beslutade målen.

Slutsats – Balanskravsresultat

Vi konstaterar, utifrån den helårsprognos som lämnas i delårsrapporten, att direktionen bedömer att det lagstadgade balanskravet kommer att uppfyllas. Vi ser ingen anledning, till att göra en annan bedömning, beaktat de osäkerhetsfaktorer som en prognos innebär.

2024-10-23

Adam Eriksson Levd
Auktoriserad revisor

Jenny Thörn
Verksamhetsrevisor



kpmg.se

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.

© 2024 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.

The KPMG name and logo are trademarks used under license by the independent member firms of the KPMG global organization.

Document Classification: KPMG Confidential