



Granskning av bokslut och årsredovisning 2024

Räddningstjänsten Dala Mitt

—

KPMG AB

2025-03-03

Granskningsresultat

Nedan redogörs för resultatet av den översiktliga granskningen och de noteringar som gjorts i samband med denna.

Årsredovisningens räkenskaper

Enligt 4 kap. 1 § LKBR ska en årsredovisning innehålla en förvaltningsberättelse, resultaträkning, balansräkning, kassaflödesanalys, noter, driftredovisning, investeringsredovisning.

Förvaltningsberättelsens lagstadgade delar är förenliga med årsredovisningens övriga delar. Vår bedömning är att kommunalförbundet i huvudsak efterlever RKR:s rekommendationer.

Vår bedömning är att kassaflödesanalysen redovisar kommunalförbundets finansieringar och investeringar och att kassaflödesanalysen har upprättats i enlighet med gällande rekommendation.

Vår bedömning är att kommunalförbundet i huvudsak efterlever RKR:s rekommendationer men att eventuell redovisning av hyresavtal som finansiell leasing bör utredas. Arbetet med utredningen är påbörjat under året.

Vår bedömning är att informationen kring driftredovisningen i årsredovisningen uppfyller kraven i enlighet med lagstiftningen.

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

Enligt vår bedömning har årsredovisningens balansräkning, resultaträkning, kassaflödesanalys, drift- och investeringsredovisning samt noter upprättats i enlighet med lagen om kommunal bokföring och redovisning (LKBR) och ger en i alla väsentliga avseenden rättvisande bild av förbundets finansiella ställning per den 31 december 2024 och av dess finansiella resultat och kassaflöde för året. Utöver att man inte redovisar några hyresavtal enligt RKR:s rekommendation om finansiell leasing.

Driftredovisning

Avdelning	Utfall 2024-12-31	Utfall 2023-12-31	Budget 2024	Avvikande utfall mot budget
Räddningstjänstavdelningen				
Kostnader	-130 676	-128 887	-129 537	-1 139
Externa intäkter	20 013	19 437	14 054	5 959
Nettokostnad	-110 662	-109 450	-115 482	4 820
SSA/Utbildning				
Kostnader	-17 161	-11 374	-15 622	-1 539
Externa intäkter	10 620	6 334	7 935	2 685
Avskrivningar	-235	-74	-	-235
Nettokostnad	-6 775	- 5 114	-7 687	911
Verksamhetsstöd				
Kostnader	-36 813	-35 162	-36 405	-409
Externa intäkter	959	872	616	343
Nettokostnad	-35 854	-34 290	-35 789	-66
Förbundsstab				
Kostnader*	-38 498	-31 929	-32 240	-6 258
Externa intäkter	3 286	2 735	4 187	-901
Avskrivningar	-10 235	-8 713	-11 561	1 326
Nettokostnad	-45 447	-37 907	-39 614	-5 833
Summa verksamhetens nettokostnad	-198 739	-186 761	-198 572	-167

*inkluderar pensionskostnader för hela förbundet.

Räddningstjänstavdelningen

Högre kostnader i utfall än budget avser till största delen räddningsmaterial. Intäkter har ökat kopplat till förbundets ledningssystem RiS samt bidrag från MSB för planerings- och utbildningsresurs var ej med i budget, detta har både påverkat intäkter och kostnader.

SSA/Utbildning

Avvikelser mot budget är kopplat till brandskyddskontroller som varit fler.

Verksamhetsstöd

Har ökade lokalkostnader mot budget, men samtidigt lägre personalkostnader vilket gett en mindre avvikelse mot budget.

Förbundsstab

Högre kostnader än budgeterat beror på ökade pensionskostnader samt ökade löneskulder inklusive sociala avgifter. Avskrivningarna har varit lägre pga långa leveranstider som försenar aktiveringarna.

Investeringsredovisning

Belopp i tkr	Utgifter sedan projektens start			Varav årets investeringar		
	Beslutad totalutgift	Ack. utfall	Avvikelse	Budget 2024	Utfall 2024	Avvikelse
Färdigställda projekt						
Räddningsutrustning	2 105	2 073	32	1 965	2 073	-108
Fordon	11 653	11 652	1	482	3 433	-2 952
<i>varav Släckbil</i>	<i>5 109</i>	<i>5 109</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>49</i>	<i>-49</i>
<i>varav Släckbil</i>	<i>5 007</i>	<i>5 007</i>	<i>0</i>	<i>307</i>	<i>2 746</i>	<i>-2 439</i>
Kvalitetshöjande investeringar Ludvika	10 441	10 441	0	1 619	192	1 427
<i>varav tankbil</i>	<i>5 302</i>	<i>5 302</i>	<i>0</i>	<i>809</i>	<i>0</i>	<i>809</i>
<i>varav lastväxlare</i>	<i>5 139</i>	<i>5 139</i>	<i>0</i>	<i>810</i>	<i>192</i>	<i>618</i>
Övrigt inkl fastighet	1 022	995	27	328	947	-618
Summa färdigställda projekt	25 222	25 161	61	4 394	6 645	-2 251
Pågående projekt						
Räddningsutrustning	753	116	637	586	116	470
Fordon	20 283	9 719	10 564	15 867	9 586	6 281
Kvalitetshöjande investeringar Ludvika	5 881	165	5 716	2 181	100	2 081
Övrigt inkl fastighet	3 061	191	2 870	2 972	164	2 807
Summa pågående projekt	29 978	10 191	19 787	21 606	9 966	11 639
Summa Investeringsprojekt	55 200	35 352	19 848	26 000	16 611	9 389

Investeringsbudget för år 2024 uppnås nästan. Totalt medflyttade medel från investeringsbudget tidigare än 2024 summeras till 29,0 mnkr. Total investeringsbudget för 2024 är därmed 55,2 mnkr.

Prognosen för 2024 var att investeringar för 43 mnkr skulle bli färdigställda under året men resultatet blev 25,2 mnkr, resterande beräknas bli färdigställda under 2024.

Några av de pågående projekten är påbörjade med upphandling men långa leveranstider gör att det är svårt att beräkna när de blir färdigställda.

Störst avvikelse avser fordon där förbundet påbörjat med upphandling.

Balanskravsresultat

Räddningstjänsten redovisar en bedömning av balanskravsresultatet i förvaltningsberättelsen. Av årsredovisningen framgår det att förbundets balanskravsresultat uppgår till 1,5 mnkr. Resultatet består av årets resultat på 1,7 mnkr, reducering av realisationsvinster med -0,2 mnkr.

Det finns inget negativt balanskravsresultat att återställa från tidigare år.

Beräkningen som ligger till grund för kommunens balanskravsresultat innehåller enligt vår bedömning inga väsentliga felaktigheter.

Vi bedömer, utifrån redovisningen av balanskravsresultatet i årsredovisningen, att det lagstadgade balanskravet uppfylls.

Resultaträkning

Belopp i Mkr	2024-12-31	Budget 2024	2023-12-31	Prognos 2023
Verksamhetens nettokostnader	-198,7	-198,6	-186,8	-199,3
Förändring i %, jmf med fg år	6,4%	6,3%	-1,1%	0,4%
Medlemsbidrag	205,4	205,4	192,5	205,4
Förändring i %, jmf med fg år	6,7%	6,7%	-1,1%	1,8%
Finansnetto	-5	-6,8	-4,4	-5,6
Årets resultat	1,7	0,0	1,3	0,5
Nettokostnader i relation till medlemsbidrag %	-97%	-97%	-97%	-97%

Förbundets resultat för året uppgår till 1,7 mkr, vilket är 0,4 mkr bättre än samma period förra året.

Det ökade resultatet beror främst på ökade verksamhetens intäkter där brandskyddskontroller står för den största ökningen då förbundet nu gör alla kontroller själva och tidigare sköttes det av en extern part. Samt ökade intäkter från RIS, där förbundet får ersättning för 12 personer med heltidstjänster. Verksamhetens intäkter har totalt ökat med ca 5,5 mkr jämfört med 2023.

Verksamhetens kostnader har ökat mer än medlemsbidragen ökat med. Där pensionskostnader ökat med 6,4 mkr jämfört med förra året och personalkostnader med 6,1 mkr. Pensionskostnader stod 2024 för ca 13% av verksamhetens kostnader jämfört ca 11% 2023.

Utfallet för nettokostnader är i linje med prognos och budget.

Balansräkning

Belopp i mnkr	Kommunalförbundet	
	2024-12-31	2023-12-31
Balansomslutning	223,70	199,70
Redovisat eget kapital	10,60	8,90
Redovisad soliditet	5%	1%
Omsättningstillgångar	124,50	106,90
Kortfristiga skulder	95,20	96,30
Balanslikviditet	131%	101%

I balansräkningen ökar materiella anläggningstillgångar genom att årets investeringar överstiger årets avskrivningar. Fordringar ökar på grund av att kundfordringar mot en av kommunerna ej blivit betald under räkenskapsåret men på det nya året. Likvida medel är högre än vid förra årsbokslutet på grund av högre kassaflöde detta år. Avsättningar för pensioner har ökat jämfört med förra årsbokslutet och påverkas av att intjänad pension överstiger utbetalda pensioner. Kortfristiga skulder är i nivå med föregående år.

God ekonomisk hushållning – Bedömning och rekommendation

Verksamhetsmål	Måltal	Utfall enligt årsredovisningen	Bedömning
Vi har en ekonomi i balans	Nettokostnader mindre eller lika med 175,5 mkr	Utfallet uppgår till 169,5 mkr innan pensionskostnader och kostnader för extraordinära händelser	Uppfyllt
Vi har en god förmåga att hantera kriser och störningar	Fastställa dimensionerade scenarier för höjd beredskap tillsammans med våra medlemskommuner	Dimensionerande scenarier har tagits fram under kv4	Uppfyllt
Vi arbetar som ett lag och får nöjda medarbetare	eNPS +5	Utfallet uppgår till eNPS +12	Uppfyllt
Vi speglar samhället	Öka andelen kvinnliga sökanden till operativa tjänster med 30%	Ökat andel för brandmän: 190% Brandmän deltid: 29% Befältjänster: 0%	Delvis uppfyllt
Medborgarna och samarbetspartners ska känna förtroende för RDM i arbetet vi utför.	Högre jämförelsetal än rikssnittet i samtliga medlemskommuner	Högre utfall än genomsnittet.	Uppfyllt

Direktionens gör en sammanfattande bedömning att kommunalförbundet uppfyller god ekonomisk hushållning ur ett finansiellt perspektiv och bedömer att 4 av 5 mål uppnås varav målet vi speglar samhället delvis uppfylls. Anledningen till att det delvis uppnås är att förbundet inte haft några kvinnliga sökanden till befälstjänster och 29% till deltidstjänster.

Vi kan inte göra någon annan bedömning än direktionen har gjort angående måluppfyllelsen. Vi anser däremot för målet ”medborgarna och samarbetspartners ska känna förtroende för RDM i arbetet vi utför” att mätning ska ske för samtliga medlemskommuner, för 2024 skedde det inte i Gagnef och Ludvika. Samt att bedömning när ett mål anses som uppfyllt/delvis uppfyllt/ej uppfyllt bör tydliggöras.

Övriga noteringar

- Anställda på ekonomiavdelningen har behörighet att göra egna utbetalningar utan godkännande från en andra part. Vi rekommenderar att alla utbetalningar sker via 2 i förening



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 Public