



# Granskning av bokslut och årsredovisning per 2019-12-31

**Räddningstjänsten Dala Mitt**

2020-05-15

# Innehåll

Sammanfattning

Rekommendationer

Inledning

Förvaltningsberättelsen

Redovisningsprinciper

Mål för god ekonomisk hushållning

Finansiella mål

Verksamhetsmål

Balanskrav

Resultaträkning

Balansräkning

Kassaflödesanalys

Driftredovisning

Investeringsredovisning



# Sammanfattning

På uppdrag av de förtroendevalda revisorerna i Räddningstjänsten Dala Mitt har KPMG granskat kommunalförbundets årsredovisning för räkenskapsåret 2019. 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.

## Resultat och prognos

Årets resultat uppgår till -15,9 mkr jämfört med budget. Av detta underskott har 14,5 mkr redovisats som en fordran på medlemskommunerna.

I årsredovisningen redovisas ett underskott med 1,4 mkr vilket innebär att det finns ett underskott som enligt balanskravsreglerna bör återställas inom tre år.

Årets resultat påverkas i stor grad av att Ludvika införlivats i verksamheten under 2019. Budgeterade kostnader för verksamheten i Ludvika kommun avviker med betydande belopp mot faktiskt utfall för flera kostnadsposter men främst lönekostnader. Detta har inneburit att Ludvika kommun har tagit en större del av årets underskott jämfört med beräknade andelstal.

Vi bedömer att årsredovisningen i allt väsentligt ger en rättvisande bild av förbundets resultat och ställning.

Vi ser dock allvarligt på det uppkomna underskottet i jämförelse med budget och den till viss del bristande kostnadskontrollen för den verksamhet som fördes över från Ludvika kommun.

## Underlag för revisorernas bedömning utifrån fullmäktiges mål

Enligt bestämmelser i kommunallagen (KL) 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 för den ekonomiska förvaltningen.

### Finansiella mål

**Vår sammanfattande bedömning** är att de av direktionen fastställda finansiella målen inte har uppnåtts 2019 då ett av de finansiella målen inte har uppnåtts.

### Verksamhetsmål

Förbundets verksamhetsmål återfinns i dokumentet "Verksamhetsplan och budget 2019". Det framgår inte av verksamhetsplanen vilka mål som avses för god ekonomisk hushållning.

Vi kan inte uttala oss om måluppfyllelsen i årsredovisningen då uppföljningen inte motsvarar målen i verksamhetsplanen.

Falun 2020-05-15

Margareta Sandberg

Auktoriserad revisor

Magnus Larsson

Certifierad kommunal revisor

# Rekommendationer

## *Mål för god ekonomisk hushållning*

Vi rekommenderar att kommunalförbundet tar fram verksamhetsmål för kommunalförbundet som har bäring på god ekonomisk hushållning.

## *Investeringsredovisning*

Vi rekommenderar i likhet med tidigare år att till kommande delårsrapport och årsredovisningar att kommunalförbundet redovisar även sin prognos för investeringsprojekten och samt en kortfattade beskrivning till de större projekten och tidsplan.



# Inledning

## Bakgrund

Vi har av Räddningstjänsten Dala Mitts revisorer fått i uppdrag att granska årsredovisningen för perioden 2019-01-01—2019-12-31. Uppdraget ingår i revisionsplanen för år 2019. Vårt uppdrag är att granska årsredovisningen för att ge revisorerna underlag för sin bedömning.

Syftet med granskningen är att bedöma om kommunalförbundets årsredovisning har upprättats i enlighet med kommunallag, lagen om kommunal bokföring och redovisning och god redovisningssed i kommuner och regioner. Resultatet av vår granskning utgör underlag för revisorernas utformning av revisionsberättelsen.

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

Lagen om kommunal bokföring och redovisning (2018:597) (LKBR), började gälla från och med 1 januari 2019.

## Syfte och revisionsfråga

Revisorerna ska enligt KL pröva om räkenskaperna är rättvisande samt bedöma om resultatet i årsbokslutet är förenligt med de mål fullmäktige beslutat om.

Granskningen syftar till att översiktligt bedöma om:

- kommunalförbundets årsredovisning har upprättats i enlighet med kommunallagen, lagen om kommunal bokföring och redovisning och god redovisningssed i kommuner och regioner
- Resultatet i årsredovisningen är förenligt med de mål som direktionen beslutat, som är av betydelse för god ekonomisk hushållning

Resultatet av vår granskning utgör underlag för revisorernas utformning av utlåtandet till respektive kommuns kommunfullmäktige. Revisorernas skriftliga bedömning ska biläggas årsredovisningen.

Vår granskning har skett i den omfattning som följer av God revisionssed i kommunal verksamhet, främst såsom denna definieras av SKR (Sveriges kommuner och regioner) och Skyrev (Sveriges kommunala yrkesrevisorer). Det innebär att vi genomfört en granskning för att bedöma om årsredovisningen innehåller väsentliga felaktigheter.

Granskningen syftar till att översiktligt bedöma om:

- Årsredovisningen redogör för utfallet av verksamheten, verksamhetens finansiering och den ekonomiska ställningen vid räkenskapsårets slut
- Räkenskaperna innehåller några väsentliga felaktigheter
- Resultatet i årsbokslutet är förenligt med de mål direktionen beslutat.



# Inledning

## Avgränsning

Vår granskning har skett i den omfattning som följer av god revisionsred i kommunal verksamhet, främst såsom denna definieras av SKR och Skyrev. 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). Det innebär att vi inte uttalar oss över årsredovisningen så som vi gjort om dessa krav varit uppfyllda.

Granskningen av årsredovisningen omfattar:

- Förvaltningsberättelse
- Resultaträkningen
- Balansräkningen
- Kassaflödesanalysen
- Noter
- Drift- och investeringsredovisning
- Sammanställda räkenskaper



Granskningen har skett utifrån väsentlighet och risk. Vi har därför granskat ett urval av underlag utifrån en väsentlighets- och riskbedömning.

Vår granskning har varit inriktad på att hitta väsentliga fel (bedömda eller konstaterade) i årsredovisningen och vår granskning ingår inte primärt att granska den interna kontrollen över kommunalförbundets kostnader och intäkter.

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

Granskningen har omfattat bokslutet och årsredovisningen för år 2019. Vi har granskat sådan information som är av finansiell natur och som har direkt koppling till den finansiella redovisningen i årsredovisningen i syfte att inhämta tillräckliga revisionsbevis på motsvarande som för granskning av de finansiella delarna i årsredovisningen. Vår granskning innebär att vi tar stickprov på de finansiella uppgifterna och att informationen i förvaltningsberättelsen är förenlig med de finansiella delarna, det vill säga vi granskar inte alla siffror i årsredovisningen.

Vad gäller avsättning och ansvarsförbindelse avseende pensionsåtagandet har vi förlitat oss på de uppgifter kommunalförbundet har erhållit från pensionsadministratören KPA. Vi har i vår granskning inte gjort någon aktuariell granskning.



# Inledning

## Revisionskriterier och metod

Vi har bedömt om årsredovisningen i allt väsentligt följer:

- Kommunallag (KL) och lagen om kommunal bokföring och redovisning (LKBR)
- God redovisningssed, definierad av Rådet för Kommunal Redovisning (RKR)
- Interna regelverk och instruktioner
- Direktionsbeslut

Vi har bedömt om resultatet i årsredovisningen är förenligt med de av direktionen beslutade målen för ekonomi och verksamhet som är av betydelse för god ekonomisk hushållning.

Granskningen har genomförts genom:

- Dokumentstudier av relevanta dokument inklusive årsredovisningen
- 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 direktionen beslutade målen
- Stickprovvis granskat specifikationerna till årsbokslutet med tillhörande underlag för avstämning och verifiering av väsentliga balansposter i den omfattning som krävs som underlag för bedömning av direktionens finansiella mål
- Översiktlig analys av resultaträkningen

Granskning har skett av bilagor och specifikationer till årsredovisningen.

Vi har även bedömt kommunalförbundets ekonomiska ställning och utveckling, efterlevnad av balanskravet och om resultatet i årsredovisningen är förenligt med de mål för god ekonomisk hushållning som direktionen beslutat om.

Vidare har vi också inom ramen för granskningen av årsredovisningen bedömt att uppdragen från direktionen är fullgjorda.

## Ansvarig nämnd

Granskningen avser direktionens årsredovisning.

Rapporten har faktakontrollerats av ekonomichefen.



# Förvaltningsberättelsen

Enligt lagen om kommunal bokföring och redovisning 4 kap 1 § ska årsredovisningen innehålla

- förvaltningsberättelse
- resultaträkning
- balansräkning
- kassaflödesanalys
- noter
- driftredovisning
- investeringsredovisning

Förvaltningsberättelsen ska innehålla:

- Utveckling av verksamheten (LKBR 11:1)
- Viktiga förhållanden för resultat och ekonomiska ställning (LKBR 11:2)
- Händelser av väsentlig betydelse (LKBR 11:3)
- Förväntad utveckling (LKBR 11:4)
- Väsentliga personalförhållanden (LKBR 11:5)
- Andra förhållanden av betydelse för styrning och uppföljning (LKBR 11:7)

- God ekonomisk hushållning (LKBR 11:8)
- Ekonomisk ställning (LKBR 11:9)
- Balanskravsresultat (LKBR 11:10), om negativt balanskravsresultat gäller LKBR 11:11

I RKR:s rekommendation R15 Förvaltningsberättelsen står det tydligt att det ska framgå vilket sammanhållet avsnitt i årsredovisningen som utgör förvaltningsberättelsen. Vidare står det att förvaltningsberättelsen ska presenteras i omedelbar anslutning till resultat-, balansräkning och kassaflödesanalys. Förvaltningsberättelsen ska innehålla följande huvudrubriker:

- Översikt över verksamhetens utveckling
- Viktiga förhållanden för resultat och ekonomisk ställning
- Händelser av väsentlig betydelse
- Styrning och uppföljning av den kommunala verksamheten
- God ekonomisk hushållning och ekonomisk ställning
- Balanskravsresultat
- Väsentliga personalförhållanden
- Förväntad utveckling



# Förvaltningsberättelsen

Ytterligare huvudrubriker, utöver de ovan nämnda, och underrubriker kan läggas till.

Vi har granskat att:

- Det tydligt framgår vad som är förvaltningsberättelse
- Förvaltningsberättelsen presenteras före men i omedelbar anslutning till resultaträkning, balansräkningen och kassaflödesanalys.
- Förvaltningsberättelsen följer LKBR
- Förvaltningsberättelsen följer RKR R15 Förvaltningsberättelse



## Kommentar

Efter genomförd granskning bedömer vi att årsredovisningen i huvudsak omfattar den information som krävs enligt lagen om kommunal bokföring och redovisning och RKR R15 Förvaltningsberättelse.

# Redovisningsprinciper

Från den 1 januari 2019 började den nya lagen, lagen om kommunal bokföring och redovisning (LKBR) att gälla. Det innebar bland annat nya redovisningsprinciper och viss förflyttning från rekommendationer till lagtext samt värderingsregler.

I årsredovisningen anges under avsnittet "Redovisningsprinciper" att redovisningen skett enligt god kommunal redovisningssed med vilket avses i överensstämmelse med LKBR och RKR:s rekommendationer.

I vår granskning har vi stickprovsvis granskat om detta påstående stämmer via intervjuer med redovisningspersonal samt översiktlig avstämning av kommunalförbundets årsredovisning mot Rådet för kommunal redovisning gällande rekommendationer.



## Kommentar

Vår bedömning utifrån väsentlighetsprincipen är att kommunalförbundet i huvudsak efterlever RKR:s rekommendationer.

# Mål för god ekonomisk hushållning

Kommuner och regioner 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).

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.

Lagstiftaren ställer krav på att mål och riktlinjer av betydelse för god ekonomisk hushållning ur ett verksamhetsperspektiv ska upprättas. Dessa mål ska följas upp och kommenteras i samband med upprättandet av årsredovisning och delårsrapport.

Vi har granskat om:

- kommunalförbundet uppfyllt de av direktionen fattade finansiella mål som är av betydelse för god ekonomisk hushållning
- kommunalförbundet uppfyllt de av direktionen fattade verksamhetsmål som är av betydelse för god ekonomisk hushållning
- det vid avvikelser finns en beskrivning av åtgärdsförslag.



## Kommentarer

Kommuner och regioner ska för verksamheten ange mål och riktlinjer som har betydelse för en god ekonomisk hushållning.

### *Finansiella mål*

Vår granskning visar att ett av de tre finansiella målen inte har uppnåtts. Målet om en soliditet om 5 % inte har uppnåtts utan uppgår till 3,6 %.

Vi bedömer att förbundets måloppfyllelse inte är förenlig med vad direktionen har fastställt då två av de finansiella målen inte uppnåtts.

### *Verksamhetsmål*

Förbundets verksamhetsmål återfinns i dokumentet "Verksamhetsplan och budget 2019". Det framgår inte av verksamhetsplanen vilka mål som avses för god ekonomisk hushållning.

I verksamhetsplanen och budget för 2019 saknas det uppgifter om hur verksamheten ska följas upp.

Vad gäller verksamhetsmålen anser vi att det är 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 måloppfyllelsen i årsredovisningen då uppföljningen inte motsvarar målen i verksamhetsplanen.

# Finansiella mål

Mål fastställda av direktionen	Utfall	Vår bedömning
Soliditeten ska inte understiga 5 % av balansomslutningen.	5%	Enligt vår beräkning är utfallet 3,5 % och påverkas av årets underskott samt att balansomslutningen ökar efter införlivandet av Ludvika Kommun i förbundet.
Balanslikviditeten ska vara över 100 %.	100 %	Utfallet uppgår till 100 % och påverkas av ökade skulder för personal när antalet anställda ökar.
Likviditeten ska vara lägst 6 mkr	22,7	Likviditeten har ökat genom att medlemskommunerna har betalat in medlemsbidrag för kvartal 1 före årsskiftet.

## Kommentar

Vi rekommenderar att kommunalförbundet ser över det finansiella målet att soliditeten ska vara 5 %, med anledning av att förbundet budgeterat med ett nollresultat men valt att redovisa ett negativt resultat för året vilket påverkar storleken på det egna kapitalet.

Vi bedömer, utifrån avrapporteringen i årsredovisningen, att resultatet av det finansiella målen inte är i enlighet med vad direktionen fastställt då målet för soliditet inte uppnås.

# Verksamhetsmål

---

## **Kommentar**

Förbundets verksamhetsmål återfinns i dokumentet "Verksamhetsplan och budget 2019". Det framgår inte av verksamhetsplanen vilka mål som avses för god ekonomisk hushållning.

I verksamhetsplanen och budget för 2019 saknas det uppgifter om hur verksamheten ska följas upp.

I årsredovisningen finns redogörelser för måluppfyllelse inom flertal områden med målsättning, aktiviteter och bedömning av utfall samt kommentarer till utfall. Dessa målområden finns dock inte med i verksamhetsplanen för 2019.

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 årsredovisningen då uppföljningen inte motsvarar målen i verksamhetsplanen.

# Balanskrav

En kommun ska enligt kommunallagen göra en avstämning av balanskravet och detta ska redovisas i förvaltningsberättelsen. Ett balanskravsunderskott ska regleras senast tre år efter att det har konstaterats i årsredovisningen. Direktionen ska anta en åtgärdsplan för hur en reglering ska ske. För att inte tid ska gå förlorad bör åtgärder sättas in så fort som möjligt. Enligt prop. 2003/04:105 bör det åtminstone översiktligt i årsredovisningen framgå vilka åtgärder som krävs för att uppnå balanskravet.

Från och med 2013 har kommuner och kommunalförbund möjlighet att använda sig av de nya reglerna om resultatutjämningsreserv, RUR. Denna reserv kan sedan användas för att utjämna intäkter över en konjunkturcykel, under förutsättning att årets resultat efter balanskravsjusteringar är negativt. RUR är frivillig att tillämpa, de kommuner och regioner som tänker göra det måste besluta om hur reserven ska hanteras. Detta ska framgå av de riktlinjer för god ekonomisk hushållning som fullmäktige ska besluta om.

Vi har granskat att:

- kommunalförbundet uppfyller balanskravet
- Det vid eventuellt negativt resultat framgår när och på vilket sätt kommunalförbundet avser att reglera detta
- Det framgår hur eventuellt tidigare års negativa resultat har reglerats
- Skälen till att inte reglera ett eventuellt negativt resultat framgår, i de fall direktionen beslutat om att sådan reglering inte ska ske

## Kommentar

Kommunalförbundet redovisar en avstämning av balanskravet enligt kommunallagen i förvaltningsberättelsen.

Årets resultat uppgår till -1 429 tkr. Direktionen har gjort bedömningen att det egna kapitalet bör minska och därmed har man inte redovisat en fordran på medlemskommunerna för hela årets underskott i verksamheten.

Kommunalförbundet har inga tidigare underskott att återställa.

Det finns inget balanskravsresultat att återställa från tidigare år.

**Vår bedömning** är att kommunalförbundet inte uppfyller balanskravet genom att man redovisar ett underskott under året.

# Resultaträkning

<b>Belopp i Mkr</b>	<b>2019-12-31</b>	<b>Budget 2019</b>	<b>2018-12-31</b>	<b>Prognos 2019</b>
Verksamhetens nettokostnader	-158,3	-141,9	-114,1	-150,4
<i>Förändring i %, jmf med 2017</i>	<i>38,7</i>	<i>24,3</i>	<i>7,00</i>	<i>31,7</i>
Medlemsbidrag	157,3	142,9	116,4	145,9
<i>Förändring i %, jmf med 2017</i>	<i>35,1</i>	<i>22,7</i>	<i>10,00</i>	<i>25,3</i>
Finansnetto	-0,5	-1	-0,5	-1
Årets resultat	-1,4	0	1,8	-5,5
Nettokostnader inkl. finansnetto i relation till medlemsbidrag %	101%	99%	98,0%	103

Enligt LKBR 5:1 ska resultaträkningen redovisa samtliga intäkter och kostnader under räkenskapsåret.

Vi har granskat att:

- Resultaträkningen är uppställd enligt LKBR
- Resultaträkningen i allt väsentligt redovisar årets externa intäkter och kostnader
- Noter finns i tillräcklig omfattning och utgör specifikationer av resultaträkningens poster samt möjliggör avstämning mot balanskravet
- Resultaträkningen inte påverkas av väsentliga fel i periodisering

## Kommentar

Årets resultaträkning påverkas i stor grad av att Ludvika införlivats i verksamheten under 2019. Budgeterade kostnader för verksamheten i Ludvika kommun avviker med betydande belopp mot faktiskt utfall för flera kostnadsposter men främst lönekostnader.

Detta har inneburit att Ludvika kommun har tagit en större del av årets underskott jämfört med beräknade andelstal. Intäkter från bland annat sotningsverksamheten är lägre än budgeterat och har påverkats av att externa aktörer agerar på marknaden.

Vi ser allvarligt på det uppkomna underskottet i jämförelse med budget och den till viss del bristande kostnadskontrollen för den verksamhet som fördes över från Ludvika kommun.



# Balansräkning

<b>Belopp i mnkr</b>	<b>Kommunalförbundet</b>	
	<b>2019-12-31</b>	<b>2018-12-31</b>
Balansomslutning	126 877	113 845
Redovisat eget kapital	4 392	4 831
<i>Redovisad soliditet</i>	<i>3,5%</i>	<i>4,20%</i>
Omsättningstillgångar	72 481	64 700
Kortfristiga skulder	72 061	62 436
<i>Balanslikviditet</i>	<i>101%</i>	<i>104%</i>

Enligt LKBR 6:1 ska balansräkningen redovisa kommunalförbundets samtliga tillgångar, avsättningar och skulder samt eget kapital på dagen för räkenskapsårets utgång (balansdagen). Ställda panter och ansvarsförbindelser ska tas upp inom linjen.

Vi har granskat att:

- Balansräkningen är uppställd enligt LKBR
- Noter finns i tillräcklig omfattning
- Upptagna tillgångar, avsättningar och skulder i allt väsentligt existerar, tillhör kommunalförbundet och är fullständigt redovisade samt inte påverkas av väsentliga periodiseringsfel
- Tillgångar, avsättningar och skulder har i all väsentlighet värderats enligt principerna i LKBR
- Föregående års utgående balanser har överförts rätt som årets ingående balanser
- Specifikationer och underlag till utgående balanser finns i tillräcklig omfattning
- Årets resultat enligt balansräkning överensstämmer med resultaträkningen

## Kommentar

Balansomslutningen har ändrats i jämförelse med föregående år med anledning av de nya redovisningsreglerna. Fordringar och skulder på samma juridiska person nettoredovisas inte längre i balansräkningen vilket ökar tillgångar och skulder på främst medlemskommunerna.

Vi har granskat balansräkningen och har i övrigt inte funnit några väsentliga felaktigheter som inte har rättats.

# Kassaflödesanalys

I kassaflödesanalysen ska kommunalförbundets in- och utbetalningar under räkenskapsåret redovisas enligt LKBR kap 8 1§.

Kassaflödesanalys beskriver hur verksamhet och investeringar finansierats och hur de har inverkat på verksamhetens likvida ställning.

Enligt RKR:s rekommendation R13 Kassaflödesanalys ska räkenskapsårets kassaflöden i kassaflödesanalysen hänföras till följande sektorer:

- löpande verksamhet
- Investeringsverksamhet
- finansieringsverksamhet

Vi har granskat att:

- Kassaflödesanalysen uppfyller kraven i LKBR
- Följer RKR R13 Kassaflödesanalys
- Noter finns i tillräcklig omfattning
- Kassaflödesanalysens innehåll överensstämmer med motsvarande uppgifter i övriga delar av årsredovisningen

<b>Sammanställning kassaflödesanalys</b>	2019-12-31	2018-12-31
Löpande verksamheten	21 520	-6 185
Investeringsverksamheten	-11 661	-12 604
Finansieringsverksamheten	990	-252
<b>Periodens kassaflöde</b>	<b>10 849</b>	<b>-19 041</b>
Likvida medel vid årets början	11 826	30 866
Likvida medel vid periodens slut	22 675	11 826

## Kommentar

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

# Driftredovisning

Tkr	Utfall	Budget	Avvikelse
<b>Resultaträkning</b>			
Verksamhetens intäkter	24 342	19 661	4 681
Verksamhetens kostnader	-172 112	-154 773	-17 339
Avskrivningar	-6 663	-6 777	114
<b>Verksamhetens nettokostnader</b>	<b>-154 433</b>	<b>-141 889</b>	<b>-12 544</b>
Anslag från medlemskommunerna	153 433	142 889	10 544
<b>Verksamhetens resultat</b>	<b>-1 000</b>	<b>1 000</b>	<b>-2 000</b>
Finansiella intäkter	7	20	-13
Finansiella kostnader	-436	-1 020	584
<b>Årets resultat</b>	<b>-1 429</b>	<b>0</b>	<b>-1 429</b>

Enligt LKBR 10:1 ska driftredovisningen innehålla en redovisning av hur utfallet förhåller sig till den budget som har fastställts för den löpande verksamheten.

En förändring mot tidigare år är att driftredovisningen har flyttats från förvaltningsberättelsen till egen del i årsredovisningen. Enligt RKR:s rekommendation R14 Drift- och investeringsredovisning ska utformningen av utfall kunna stämma av mot direktionens budget.

Vi har granskat att:

- Budgeterade och redovisade intäkter och kostnader redovisas i sammanfattning
- Redovisade intäkter och kostnader överförs riktigt från bokföringen
- Samma periodiseringsprinciper gäller för både budget och redovisning
- Jämförelse görs med tidigare år
- Driftredovisningen är analyserad i förhållande till ekonomi och fastställda mål
- Driftredovisningen redovisas som egen del i årsredovisningen

## Kommentar

Driftredovisningen ingår i årsredovisningen i enlighet med rekommendationer. Vi har granskat resultaträkningen och har inte funnit några väsentliga felaktigheter.

Den största budgetavvikelsen för intäkterna beror på minskade intäkter för sotningsverksamhet, ökade intäkter för utbildningar och ökade intäkter från Ludvika kommun för tillkommande kostnader jämfört med budget.

Bland kostnaderna är det främst personalkostnaderna som ökar jämfört med budget med ca 6,8 mkr men även kostnader för utbildningsverksamhet och diverse övriga kostnader

Svårigheten att budgetera för verksamheten i Ludvika gör att budgetavvikelserna blir stora för vissa poster.

# Investeringsredovisning

## Aktiverade anläggningar

Tkr	Utfall	Budget	2018
	2019	2019	
Förbättringar i lokaler			
Investeringar i egna lokaler	3 883	0	884
Investering i hyrda lokaler	0	0	6 498
Fordon			
Släckbilar	3 313	4 000	211
Tankbilar och lastväxlare	3 850	3 200	0
Höjdfordon	0	7 100	0
Övriga fordonsslag	1 068	500	1 580
Investeringar i räddningstjänstmateriel	1 157	1 100	267
IT och kommunikation	0	0	1 289
Utalameringsutrustning	1 066	0	466
Övriga investeringar	50	1 750	0
<b>Summa</b>	<b>14 387</b>	<b>17 650</b>	<b>11 195</b>

Enligt LKBR 10:2 ska investeringsredovisningen innehålla en samlad redovisning av kommunalförbundets eller regionens investeringsverksamhet.

En förändring mot tidigare år är att investeringsredovisningen har flyttats från förvaltningsberättelsen till egen del i årsredovisningen. Enligt RKR:s rekommendation R14 Drift- och investeringsredovisning ska utformningen av utfall kunna stämma av mot direktionens budget och plan för investeringsverksamheten. Vidare står det att fleråriga pågående och under året avslutade investeringar ska kunna stämmas samt ska den även omfatta kommunala koncernföretags investeringar som direktionen tagit ställning till.

Vi har granskat att:

- Investeringsredovisningen visar kommunalförbundets totala investeringsverksamhet
- Investeringsredovisningen är uppställd enligt god redovisningssed
- Beloppen i investeringsredovisningen överensstämmer med bokföring
- Posterna i investeringsredovisningen är överförda till balansräkning och kassaflödesanalys
- Jämförelse med tidigare år görs
- Avvikelser i förhållande till budget och prognos har analyserats och kommenterats
- Investeringsredovisningen redovisas som egen del i årsredovisningen.

## Kommentar

Investeringsredovisning ingår i årsredovisningen i enlighet med LKBR och rekommendation förutom jämförelse med prognos samt analyser vid avvikelser i förhållande till budget och prognos.

Vi rekommenderar redovisar en kortfattade beskrivning till de större projekten och tidsplan.

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



[kpmg.com/socialmedia](https://kpmg.com/socialmedia)

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.

© 2020 KPMG AB, a Swedish limited liability company and a member firm of the KPMG network of independent member firms affiliated with KPMG International Cooperative (“KPMG International”), a Swiss entity. All rights reserved.

The KPMG name and logo are registered trademarks or trademarks of KPMG International.