



# Översiktlig granskning

## -Delårsrapport per 2020-08-31

Räddningstjänsten Dala Mitt

Granskningsrapport

KPMG AB

2020-10-29



**Räddningstjänsten Dala Mitt**  
Översiktlig granskning  
KPMG AB  
2020-10-29

## Innehållsförteckning

1	Sammanfattning	1
1.1	Räkenskaperna och delårsrapporten	1
1.2	Underlag för revisorernas bedömning utifrån direktionens mål	1
2	Inledning	2
2.1	Syfte och revisionsfråga	2
2.2	Avgränsning	2
2.3	Revisionskriterier	3
2.4	Ansvarig nämnd	3
2.5	Metod	4
3	Resultat av granskningen	4
3.1	Förvaltningsberättelse	4
3.2	Bedömning av direktionens mål med betydelse av god ekonomisk hushållning	4
3.2.1	Finansiella mål	5
3.2.2	Verksamhetsmål	5
3.3	Balanskravsresultat	6
3.4	Resultaträkning	7
3.5	Balansräkning	7
3.6	Investeringsredovisning	8
3.7	Redovisningsprinciper	8

## 1 Sammanfattning

Vi har av Räddningstjänsten Dala Mitts (RDM) revisorer fått i uppdrag att översiktligt granska delårsrapporten per 2020-08-31. Uppdraget ingår i revisionsplanen för år 2020.

Kommunens revisorer ska enligt Kommunallagen<sup>1</sup> 12 kap bedöma om resultatet i delårsrapporten är förenligt med de mål som direktionen beslutat. Revisorernas uttalande avges i revisorernas bedömning av delårsrapporten.

Vårt uppdrag är att granska delårsrapporten för att ge revisorerna tillräckligt underlag för sin bedömning.

### 1.1 Räkenskaperna och delårsrapporten

De väsentligaste slutsatserna från granskningen kan sammanfattas enligt följande:

- Kommunalförbundets **resultat för delåret uppgår till -16 mkr**, vilket är 9,2 mkr lägre än samma period förra året. Det beror främst på att pensionskostnaderna är betydligt högre i år än föregående år.
- Kommunalförbundets **prognos för helåret uppgår till -16,6 mkr**, vilket är -16,6 mkr sämre än budget. Avvikelsen beror på högre pensionskostnader och lägre intäkter än budgeterat.

Vi har inte identifierat några väsentliga felaktigheter i delårsbokslutet som inte har justerats och i granskningen har det inte framkommit några omständigheter som ger oss anledning att anse att delårsbokslutet inte, i allt väsentligt, är upprättad i enlighet med lagen om kommunal bokföring och redovisning.

### 1.2 Underlag för revisorernas bedömning utifrån direktionens mål

Enligt bestämmelser i Kommunallagen<sup>2</sup> ska direktionen i budgeten ange finansiella mål och verksamhetsmål som har betydelse för god ekonomisk hushållning. Revisorerna ska bedöma om resultatet i delårsbokslutet är förenligt med de av direktionen beslutade målen.

#### *Finansiella mål*

**Vår sammanfattande bedömning** är att resultatet enligt delårsrapporten inte är förenligt med de av direktionen fastställda finansiella målen då ett av tre mål inte bedöms vara uppfyllt. Enligt vår bedömning kan inte medlemskommunernas förlusttäckning beaktas vid utvärderingen av måluppfyllelsen av balanslikviditeten vilket innebär att två av målen

---

<sup>1</sup> Kommunallagen (2017:725)

<sup>2</sup> Kommunallagen (2017:725), kapitel 5

inte har uppnåtts i delårsbokslutet. Gällande prognosen för år 2020 har vi inte funnit några indikationer på att direktionens bedömning skulle vara väsentligen felaktig.

### *Verksamhetsmål*

Vår **sammanfattande bedömning** är att resultatet enligt delårsrapporten inte är förenligt med de av direktionen fastställda verksamhetsmålen efter som endast två av tolv indikatorer bedöms uppfyllas under verksamhetsåret.

## 2 Inledning

Av kommunala bokförings- och redovisningslagen<sup>3</sup> framgår att kommuner ska upprätta minst en delårsrapport som ska omfatta en period av minst hälften och högst två tredjedelar av räkenskapsåret<sup>4</sup>, 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 respektive kommunfullmäktige och som revisorerna ska göra en bedömning av.

Kommunförbundets revisorer ska enligt 12 kap i kommunallagen bedöma om resultatet i delårsrapporten är förenligt med de mål som fullmäktige beslutat (2 §). Revisorernas uttalanden avges i revisorernas bedömning av delårsrapporten.

### 2.1 Syfte och revisionsfråga

Granskningen syftar till att översiktligt bedöma om:

- ✓ Kommunens delårsrapport har upprättats i enlighet med kommunallagen, kommunal bokförings- och redovisningslag och god redovisningssed i kommuner och regioner
- ✓ Resultatet i delårsrapporten 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 kommunfullmäktige

### 2.2 Avgränsning

Vår granskning omfattar delårsrapporten per 2020-08-31.

Vår granskning har skett i den omfattning som följer av God redovisningssed i kommunal verksamhet, främst såsom denna definieras av SKR<sup>5</sup> och Skyrev<sup>6</sup>. Det innebär att vi

<sup>3</sup> Kommunala bokföringslags- och redovisningslagen (2018:597), börja gälla från och med 1 januari 2019

<sup>4</sup> Kommunala bokföringslags- och redovisningslagen (2018:597), kap 13 1§

<sup>5</sup> Sveriges Kommuner och Regioner

<sup>6</sup> Sveriges Kommunala Yrkesrevisorer

planerat och genomfört den översiktliga granskningen för att med begränsad säkerhet försäkra oss att delårsrapporten inte innehåller väsentliga felaktigheter.

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.

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

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

Denna rapport sammanfattar i avvikelseform våra väsentligaste iakttagelser från granskningen.

## 2.3 Revisionskriterier

Vi har bedömt om delårsrapporten i allt väsentligt följer:

- ✓ Kommunallag (KL) och kommunal bokförings- och redovisningslag (LKBR)
- ✓ God redovisningssed, definierad av Rådet för Kommunal Redovisning (RKR)
- ✓ Interna regelverk och instruktioner
- ✓ Direktionsbeslut

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

## 2.4 Ansvarig nämnd

Granskningen avser direktionens delårsrapport som enligt 11 kap 16 § Kommunallagen ska behandlas av respektive kommunfullmäktige.

Rapporten är faktakontrollerad av ekonomichefen.



Räddningstjänsten Dala Mitt  
Översiktlig granskning  
KPMG AB  
2020-10-29

## 2.5 Metod

Granskningen har genomförts genom:

- ✓ Dokumentstudie av relevanta dokument
- ✓ Intervjuer med berörda tjänstemän
- ✓ Analys av nyckeltal för verksamhet och ekonomi
- ✓ Översiktlig analys av resultat- och balansräkning

## 3 Resultat av granskningen

### 3.1 Förvaltningsberättelse

Enligt 13 kap. 2 § LKBR ska en delårsrapport innehålla en resultaträkning, en balansräkning och en förenklad förvaltningsberättelse. RKR preciserar i rekommendation 17 vad förvaltningsberättelsen ska innehålla minimum för att motsvara kraven på en förenklad förvaltningsberättelse.

Vi noterar att förbundets förvaltningsberättelse uppfyller kraven vilka preciseras i RKR R17.

### 3.2 Bedömning av direktionens mål med betydelse av god ekonomisk hushållning

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 delårsrapporten är förenligt med de av direktionen beslutade målen.

Förbundet har gjort bedömningen att man lever upp till kravet på god ekonomisk hushållning trots att budgeten är underfinansierad för vissa kostnader och arbetet med verksamhetsmålen delvis ligger efter de uppsatta målen.

### 3.2.1 Finansiella mål

Direktionen beslutade först i april 2020 om Verksamhetsplan och budget för 2020 där tre finansiella mål för god ekonomisk hushållning ingår:

Mål	Måluppfyllelse enligt delårsrapporten
Balanslikviditeten ska vara över 100 %.	Balanslikviditeten uppgår till 100 % om man beaktar att medlemskommunerna ska täcka underskottet. I delårsbokslutet uppgår balanslikviditeten till 98,7 %. <i>Målet bedöms ha uppnåtts.</i>
Soliditeten ska inte understiga 5 % av balansomslutningen.	Soliditeten är negativ i delårsbokslutet men om man beaktar att medlemskommunerna ska täcka underskottet blir soliditeten 2,2 %. <i>Målet har inte uppnåtts.</i>
Likviditeten ska vara lägst 6 mkr.	Likviditeten uppgår till 30,1 mkr. <i>Målet har uppnåtts.</i>

**Vår sammanfattande bedömning** är att resultatet enligt delårsrapporten inte är förenligt med de av direktionen fastställda finansiella målen då ett av tre mål inte bedöms vara uppfyllt. Enligt vår bedömning kan inte medlemskommunernas förlusttäckning beaktas vid utvärderingen av måluppfyllelsen av balanslikviditeten vilket innebär att två av målen inte har uppnåtts i delårsbokslutet. Gällande prognosen för år 2020 har vi inte funnit några indikationer på att direktionens bedömning skulle vara väsentligen felaktig.

### 3.2.2 Verksamhetsmål

I verksamhetsplanen för 2020 finns tre övergripande verksamhetsmål kopplade till god ekonomisk hushållning. Målen är inriktade på händelser:

- Före - *Vi ska genomföra förebyggande verksamhet så att färre olyckor sker inom vårt verksamhetsområde.*
- Under - *Vi ska genomföra räddningsinsatser i toppklass med fokus på hög kompetens och effektiv resursanvändning så att insatstider, konsekvenser, och mänskligt lidande minimeras.*
- Efter - *Vi ska vara drivande i vår förmåga att analysera och lära oss av inträffade oönskade händelser så att vi skapar ökad trygghet för samhället vi verkar inom.*

Till de tre övergripande målen har förbundet kopplat tolv indikatorer för uppföljning mot målen. I verksamhetsplanen finns inga målvärden kopplade till indikatorerna som visar när ett mål är uppfyllt eller inte.

För två av indikatorerna är arbetet i fas för att målsättningen/aktivitet ska kunna uppnås under verksamhetsåret. För sju indikatorer bedöms arbetet vara påbörjat men ligger efter i förhållande till önskvärd nivå vid datum för utvärdering och för två indikatorer har arbetet inte påbörjats och är kraftigt försenat i förhållande till önskvärd nivå.

Vi kan inte bedöma om direktionens bedömning av måluppfyllelsen stämmer eller inte, då det inte finns några målvärden eller beskrivningar när målen bedöms som uppfyllda.

**Vår sammanfattande bedömning** är att resultatet enligt delårsrapporten inte är förenligt med de av direktionen fastställda verksamhetsmålen efter som endast två av 12 indikatorer bedöms uppfyllas under verksamhetsåret.

### 3.3 Balanskravsresultat

Ett kommunalförbund ska enligt kommunallagen göra en bedömning av balanskravsresultatet baserat på prognostiserat resultat för helåret och detta ska redovisas i förvaltningsberättelsen.

Förbundet redovisar en bedömning av balanskravsresultatet i förvaltningsberättelsen. Av delårsrapporten framgår det att förbundets prognostiserade balanskravsresultat uppgår till -16,6 mkr. Hur balanskravsresultatet skall återställas framgår inte av delårsrapporten.

Det finns inget balanskravsresultat att återställa från tidigare år då tidigare års underskott har täckts av medlemskommunerna. Underskottet från 2017 med 895 tkr är dock ännu inte reglerat av medlemskommunerna utan redovisas som en fordran i balansräkningen.

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



### 3.4 Resultaträkning

<b>Belopp i Mkr</b>	<b>2020-08-31</b>	<b>2019-08-31</b>	<b>Prognos 2020</b>	<b>Budget 2020</b>	<b>2019-12-31</b>
Verksamhetens nettokostnader	-118,2	-104,3	-169,4	-152,9	-158,3
<i>Förändring i %, jmf med fg år</i>	13,3%	30,5%	7,0%	-3,4%	38,7%
Medlemsbidrag	102,6	98,1	153,9	153,9	142,9
<i>Förändring i %, jmf med fg år</i>	4,6%	35,7%	-2,2%	-2,2%	35,1%
Finansnetto	-0,4	-0,6	-1	-1	-0,4
Årets resultat	-16,0	-6,8	-16,5	0	-15,8
Nettokostnader exkl. finansnetto i relation till medlemsbidrag %	115%	106%	110%	99%	111%

Förbundets resultat för delåret uppgår till -16 mkr, vilket är 9,2 mkr sämre än samma period förra året. I jämförelse med budget har verksamhetens nettokostnader ökat med 16,1 mkr. Det beror främst på att personalkostnader har ökat med 16 mkr varav pensionskostnaderna står för den största ökningen. Den stora avvikelserna för pensionskostnaderna beror på att avsättningen för intjänade pensioner ökar mer än vad som avser årets intjänade pensioner. Ökningen påverkas av den tillkommande personalen från Ludvika samt sänkt pensionsålder. Pensionskostnaderna uppgår exklusive löneskatt till ca 20 % av årets lönekostnader. Budgeterade pensionskostnader uppgår till 6 %. Övriga kostnader har ökat 2 mkr och ökningen finns inte på någon specifik post utan avser diverse kostnader. Intäkterna är ca 1,8 mkr lägre än budget och avser till övervägande del intäkter från utbildningar som inte genomförts,

I prognosen förväntas resultatet försämrats med 0,6 mkr till -16,6 mkr. Intäkterna förväntas understiga budget med 1,5 mkr, verksamhetens kostnader överstiger budget med ca 15 mkr och avskrivningarna ökar med 0,1 mkr jämfört med budget.

### 3.5 Balansräkning

<b>Belopp i mnkr</b>	<b>Kommunalförbundet</b>		
	<b>2020-08-31</b>	<b>2019-12-31</b>	<b>2019-08-31</b>
Balansomslutning	128	127	121
Redovisat eget kapital	-12	4	-1
<i>Redovisad soliditet</i>	-9,1%	3,5%	-0,8%
Omsättningstillgångar	77	72	64
Kortfristiga skulder	78	72	73
<i>Balanslik viditet</i>	99%	100%	88%



**Räddningstjänsten Dala Mitt**  
Översiktlig granskning  
KPMG AB  
2020-10-29

Soliditeten påverkas av det negativa resultatet i delårsbokslutet och om motsvarande belopp redovisats som fordran på medlemskommunerna hade soliditeten varit positiv och balanslikviditeten över 100 %.

### 3.6 Investeringsredovisning

Enligt RKR R17 Delårsrapport ska delårsrapporten innehålla en översiktlig beskrivning av förbundets investeringsredovisning.

Av årets investeringsredovisning framgår att totalt 1,5 mkr har aktiverats under året och att pågående investeringar uppgår till 1,2 mkr. Budget för 2020 års investeringar uppgår till 17 mkr. Prognos för årets investeringar framgår inte av delårsrapporten.

### 3.7 Redovisningsprinciper

I delårsrapporten ska enligt RKR R17 samma beräkningsmetoder användas som i den senaste årsredovisningen eller, om dessa principer eller metoder har ändrats, en beskrivning av karaktären på och effekten av förändringen. Upplysningar ska även lämnas kring säsongsvariationer, cykliska effekter som har påverkan på verksamheten, karaktären och storleken på jämförelsestörande poster, effekten av ändrade uppskattningar och bedömningar samt förändringar i väsentliga ansvarsförbindelser.

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

Falun den 29 oktober 2020

Margareta Sandberg  
*Auktoriserad revisor*  
KPMG AB