



# Översiktlig granskning

## -Delårsrapport per 2021-08-31

Räddningstjänsten Dala Mitt

Granskningsrapport

KPMG AB

2021-10-18



**Räddningstjänsten Dala Mitt**

Översiktlig granskning

KPMG AB

2021-10-18

## 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	3
2.3	Revisionskriterier	3
2.4	Ansvarig nämnd	4
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	8
3.6	Investeringsredovisning	8
3.7	Redovisningsprinciper	8

## Räddningstjänsten Dala Mitt

Översiktlig granskning

KPMG AB

2021-10-18

# 1 Sammanfattning

Vi har av Räddningstjänsten Dala Mitts (RDM) revisorer fått i uppdrag att översiktligt granska delårsrapporten per 2021-08-31. Uppdraget ingår i revisionsplanen för år 2021.

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 -3,1 mkr**, vilket är 12,8 mkr bättre än samma period förra året. I jämförelse med budget har verksamhetens nettokostnader ökat med 3,2 mkr.
- Kommunalförbundets **prognos för helåret uppgår till -5,0 mkr**, vilket är -5,0 mkr sämre än budget. Intäkterna förväntas understiga budget med 0,1 mkr, verksamhetens kostnader överstiger budget med ca 5,4 mkr och avskrivningarna minskar med 0,5 mkr jämfört med budget.

Vi har inte identifierat några väsentliga felaktigheter i delårsbokslutet 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.

---

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

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

## Räddningstjänsten Dala Mitt

Översiktlig granskning

KPMG AB

2021-10-18

### *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 soliditeten.

Gällande prognosen för år 2021 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 ett av sex verksamhetsmål bedöms uppfyllas under verksamhetsåret. Fyra mål bedöms delvis uppnås samt ett mål bedöms inte uppnås.

## 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:

- ✓ Kommunalförbundets 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

<sup>3</sup> Kommunala bokföringslags- och redovisningslagen (2018:597)

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

## Räddningstjänsten Dala Mitt

Översiktlig granskning

KPMG AB

2021-10-18

## 2.2 Avgränsning

Vår granskning omfattar delårsrapporten per 2021-08-31.

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

---

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

<sup>6</sup> Sveriges Kommunala Yrkesrevisorer

## Räddningstjänsten Dala Mitt

Översiktlig granskning

KPMG AB

2021-10-18

### 2.4 Ansvarig nämnd

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

Rapporten är faktakontrollerad av ekonomichefen.

### 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.

Vi noterar att förbundet inte gjort någon sammantagen bedömning av om god ekonomisk hushållning kommer att uppnås eller inte.

## Räddningstjänsten Dala Mitt

Översiktlig granskning

KPMG AB

2021-10-18

### 3.2.1 Finansiella mål

I den av direktionen fastställda Drift- och investeringsbudget för 2021 finns tre finansiella mål.

Mål	Måluppfyllelse enligt delårsrapporten
Balanslikviditeten ska vara över 100 %.	Balanslikviditeten uppgår till 106 % i delårsbokslutet. <i>Målet bedöms ha uppnåtts.</i>
Soliditeten ska inte understiga 5 % av balansomslutningen.	Soliditeten är 0,8 % om man beaktar förlusttäckning av medlemskommunerna. Man bedömer att målet inte uppnås till årsbokslutet. <i>Målet har inte uppnåtts.</i>
Likviditeten ska vara lägst 6 mkr.	Likviditeten uppgår till 35,9 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 soliditeten.

Gällande prognosen för år 2021 har vi inte funnit några indikationer på att direktionens bedömning skulle vara väsentligen felaktig.

### 3.2.2 Verksamhetsmål

I Drift- och investeringsbudget 2021 anges tre mål som även var aktuella 2020. Dessa mål följs inte upp i delårsrapporten. I delårsrapporten för 2021 finns sex övergripande verksamhetsmål kopplade till god ekonomisk hushållning:

- Verksamhet med hög kvalitet
- Utbildning och övningar ska genomföras
- Lärande av olyckor
- Etablera operativ ledning i samverkan
- Etablera ny organisation
- Uppfylla kraven i den reviderade LSO

## Räddningstjänsten Dala Mitt

Översiktlig granskning

KPMG AB

2021-10-18

Till de sex övergripande målen har förbundet kopplat totalt 18 verksamhetsmål för uppföljning mot målen. I delårsrapporten anges inga målvärden kopplade till de verksamhetsmålen som visar när ett mål är uppfyllt eller inte.

Ett av verksamhetsmålen bedöms uppnås, fyra av målen bedöms delvis uppnås samt ett mål bedöms inte uppnås.

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.

Vi ser positivt på att förbundet utvecklat arbetet med verksamhetsmål men att man även bör ange när ett mål bedöms vara uppnått eller inte.

**Vår sammanfattande bedömning** är att resultatet enligt delårsrapporten inte är förenligt med de av direktionen fastställda verksamhetsmålen efter som endast ett av sex verksamhetsmål bedöms uppfyllas under verksamhetsåret. Fyra mål bedöms delvis uppnås samt ett mål bedöms inte uppnås.

### 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 -2,2 mkr. Balanskravsresultatet ska täckas av kommunbidrag senast 2024 enligt redovisningen.

Det finns -2,9 mkr i balanskravsresultat att återställa från 2019 och 2020. Balanskravsresultatet planeras att täckas med driftbidrag från medlemskommunerna under 2022 och 2023.

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



## Räddningstjänsten Dala Mitt

Översiktlig granskning

KPMG AB

2021-10-18

### 3.4 Resultaträkning

<b>Belopp i Mkr</b>	<b>2021-08-31</b>	<b>2020-08-31</b>	<b>Prognos 2021</b>	<b>Budget 2021</b>	<b>2020-12-31</b>
Verksamhetens nettokostnader	-112,7	-118,2	-169,3	-164,3	-172,1
<i>Förändring i %, jmf med fg år</i>	-4,7%	13,3%	-1,6%	-4,5%	9,0%
Medlemsbidrag	110,1	102,6	165,2	165,2	171,2
<i>Förändring i %, jmf med fg år</i>	7,3%	4,6%	-3,5%	-3,5%	9,0%
Finansnetto	-0,5	-0,4	-0,9	-0,9	-0,6
Årets resultat	-3,1	-16,0	-5	0,0	-1,5
Nettokostnader exkl. finansnetto i relation till medlemsbidrag %	102%	115%	102%	99%	101%

Förbundets resultat för delåret uppgår till -3,1 mkr, vilket är 12,9 mkr bättre än samma period förra året. I jämförelse med budget har verksamhetens nettokostnader ökat med 3,2 mkr.

Avvikelsen mot budget förklaras av att intäkterna är ca 0,8 mkr lägre än budget. Personalkostnaderna är i år ca 3,4 mkr högre än budget. Avvikelsen består av ökade lönekostnader med 2,8 mkr, ökade sociala kostnader med 1,1 mkr inkl. pensioner samt övriga personalkostnader som minskat 0,5 mkr. I jämförelse med föregående år är dock personalkostnaderna ca 5,7 mkr lägre. Övriga kostnader har minskat 1,6 mkr och minskningen finns inte på någon specifik post utan avser diverse kostnader. Avskrivningar är 0,5 mkr lägre än budget.

I prognosen förväntas resultatet försämrats med 1,9 mkr till -5,0 mkr. Intäkterna förväntas understiga budget med 0,1 mkr, verksamhetens kostnader överstiger budget med ca 5,4 mkr och avskrivningarna minskar med 0,5 mkr jämfört med budget.

## Räddningstjänsten Dala Mitt

Översiktlig granskning

KPMG AB

2021-10-18

### 3.5 Balansräkning

<i>Belopp i mnkr</i>	<b>Kommunalförbundet</b>		
	<b>2021-08-31</b>	<b>2020-12-31</b>	<b>2020-08-31</b>
Balansomslutning	147	147	128
Redovisat eget kapital	0	3	-12
<i>Redovisad soliditet</i>	<i>-0,2%</i>	<i>2,0%</i>	<i>-9,1%</i>
Omsättningstillgångar	84	72	77
Kortfristiga skulder	79	72	78
<i>Balanslik viditet</i>	<i>105,6%</i>	<i>100%</i>	<i>98,7%</i>

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

I balansräkningen ökar materiella anläggningstillgångar genom att årets investeringar överstiger årets avskrivningar. Likvida medel är lägre än vid årsbokslutet på grund av investeringar och negativt resultat. Avsättningar för pensioner har ökat jämfört med årsbokslutet och påverkas av att nyintjänad pension överstiger utbetalda pensioner men även av ändrade antaganden om mäns livslängd.

### 3.6 Investeringsredovisning

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

Av årets investeringsredovisning framgår att totalt 8,5 mkr investerats under året. Budget för 2021 års investeringar inkl. ramöverföringar från 2020 uppgår till 30,5 mkr. Prognos för årets investeringar uppgår till 31,2 mkr. I prognosen förväntas fordon i Ludvika överstiga budget samtidigt som hävare Borlänge förväntas bli lägre.

### 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.

Error: Reference source not found.



**Räddningstjänsten Dala Mitt**

Översiktlig granskning

KPMG AB

2021-10-18

Årsredovisningen är upprättad i enlighet med lag om kommunal bokföring och redovisning (2018:597, LKBR) och rekommendationer från Rådet för kommunal redovisning (RKR). Vi bedömer däremot att uppgifterna om säsongsvariationer och/eller cykliska effekter saknas.

Driftredovisningen är inte fullt ut presenterad i enlighet med RKR R14 Drift- och investeringsredovisning.

Falun den 18 oktober 2021

Margareta Sandberg

*Auktoriserad revisor*

*KPMG AB*