



Översiktlig granskning

Räddningstjänsten Dala
Mitt

Delårsrapport per 2022-08-31

28 oktober 2022



Snabb överblick

Delårsrapporten är upprättad enligt lagens krav och god redovisningssed

Vår bedömning är att delårsbokslutet i allt väsentligt är upprättat i enlighet med lagen om kommunal bokföring och redovisning

Resultat och prognos

Förbundets delårsresultat uppgår till 2,7 mkr.

Årsbudgeten uppgår till 0,1 mkr och prognosen uppgår till 0,1 mkr.

Balanskravsresultat

Vår bedömning är förbundet har uppnått balanskravsresultatet vid delåret.

Vår bedömning är att det är sannolikt att förbundet kommer uppnå balanskravsresultatet för 2022.

Verksamhetsmål

Förbundet gör bedömningen att två av tre verksamhetsmål uppnås. Ett av verksamhetsmålen utgör ett finansiellt mål.

Innehåll

	Sida
Sammanfattning	
Räkenskaperna och delårsrapporten	6
Underlag för revisorernas bedömning	7
Inledning	
Syfte och revisionsfråga	9
Revisionskriterier	10
Metod	10
Avgränsningar	11
Ansvarig nämnd	12
Resultat av granskningen	
Förvaltningsberättelse	14
Bedömning av fullmäktiges mål med betydelse av god ekonomisk hushållning	15
Finansiella mål	16
Verksamhetsmål	17
Balanskravsresultatet	18
Resultaträkning	19
Balansräkning	20
Redovisningsprinciper	21
Drift och investeringsredovisning	22

Innehåll



Sammanfattning



Inledning



Resultat av granskning

01 Sammanfattning

Sammanfattning

Vi har av Räddningstjänsten Dala Mitt revisorer fått i uppdrag att översiktligt granska delårsrapporten per 2022-08-31. Uppdraget ingår som en obligatorisk del av revisionsplanen för år 2022.

Förbundets revisorer ska enligt kommunallagen (2017:725) kapitel 12 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.

Räkenskaperna och delårsrapporten

De väsentligaste slutsatserna från granskningen kan sammanfattas enligt följande:

- Förbundets resultat för delåret uppgår till 2,7 mkr, vilket är 5,8 mkr bättre än samma period förra året. I jämförelse med budget har verksamhetens nettokostnader minskat med 1,4 mkr.
- Förbundets prognos för helåret uppgår till 0,1 mkr vilket är i enlighet med budget.
- Förbundets balanskravsresultat beräknas uppgå till -0,3 mkr för 2022.
- Förbundet redovisar inga hyresavtal som finansiell leasing varför vi rekommenderar en genomgång av befintliga avtal.

Vi har, och med reservation för de eventuella effekter av att granskningen utförts enligt de avgränsningar som anges under rubriken avgränsning, inte identifierat några väsentliga felaktigheter i delårsbokslutet. 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.

Sammanfattning forts.

Underlag för revisorernas bedömning utifrån fullmäktiges mål

Enligt bestämmelser i kommunallagen 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 fullmäktige beslutade målen för god ekonomisk hushållning.

Förbundets sammanfattande bedömning är att god ekonomisk hushållning kommer att uppnås genom att två av tre mål förväntas uppfyllas under 2022. Ett mål bedöms delvis uppnås.

Finansiella mål

Vår sammanfattande bedömning är att resultatet enligt delårsrapporten är förenligt med de av direktionen fastställda finansiella målen. Gällande prognosen för år 2022 har vi inte funnit några indikationer på att direktionens bedömning skulle vara väsentligen felaktig.

Verksamhetsmål

Förbundet gör bedömningen att två verksamhetsmål kommer att uppfyllas och ett verksamhetsmål kommer att delvis uppfyllas. Gällande prognosen för 2022 kan vi inte göra någon annan bedömning än direktionen har gjort.

Falun 28 oktober 2022

Margareta Sandberg
Auktoriserad revisor

Linnea Grönvold
Certifierad kommunal revisor

02

Inledning

Inledning

Av kommunala bokförings- och redovisningslagen framgår att kommuner 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 respektive kommunfullmäktige och som de förtroendevalda revisorerna ska göra en bedömning av. Delårsrapporten ska innehålla en översiktlig redogörelse för utvecklingen av kommunalförbundets verksamhet och resultat sedan föregående räkenskapsårets utgång.

Förbundets 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.

Syfte och revisionsfråga

Granskningen ska besvara följande revisionsfrågor:

- Har delårsrapporten upprättats enligt lagens krav och god redovisningssed?
- Är resultatet i delårsrapporten förenliga med de av direktionen fastställda målen för god ekonomisk hushållning, det vill säga finns förutsättningar att målen kommer att uppnås?

Resultatet av vår granskning utgör underlag för de förtroendevalda revisorernas utformning av utlåtandet till respektive kommunfullmäktige.

Inledning forts.

Revisionskriterier

Granskningen av delårsrapporten omfattar:

- Översiktlig granskning av de finansiella delen av delårsrapporten
- Förvaltningsberättelsens innehåll
- Hur förbundet redovisar hur det prognostiserade resultatet är förenligt med målen för god ekonomisk hushållning, finansiella och verksamhetsmässiga mål.

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, och Sveriges Kommuner och Regioner, SKR
- Interna regelverk och instruktioner
- Fullmäktigebesluthållning

Metod

Granskningen har genomförts genom:

- Dokumentstudie av relevanta dokument inklusive delårsrapporten
- Intervjuer med berörda tjänstepersoner
- 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 av resultat- och balansräkning

Inledning forts.

Avgränsning

Vår granskning omfattar delårsrapporten per 2022-08-31.

Vår granskning har skett i den omfattning som följer av god revisionsred i kommunal verksamhet, främst såsom denna definieras av SKR och Skyrev. Det innebär att vi planerat och genomfört den översiktliga granskningen för att med begränsad säkerhet försäkra oss att delårsrapporten inte innehåller väsentliga felaktigheter. Granskning har således ej utförts i enlighet med ISA eller ISRE 2410.

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.

Granskningen av finansiella och verksamhetsmål är grundat på den återrapportering som finns i delårsrapporten.

Denna rapport sammanfattar främst i avvikelseform våra väsentligaste iakttagelser från granskningen.

Inledning forts.

Ansvarig nämnd

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

Rapporten är faktakontrollerad av ekonomichefen.

03

Resultat av granskningen

Förvaltningsberättelsen

Enligt 13 kap. 2 § LKBR ska en delårsrapport innehålla en resultaträkning, en balansräkning och en förenklad förvaltningsberättelse. RKR preciserar i RKR R17 Delårsrapport vad förvaltningsberättelsen ska innehålla minimum för att motsvara kraven på en förenklad förvaltningsberättelse.

Enligt RKR R17 Delårsrapport ska vidare uppgift i förvaltningsberättelsen bland annat lämnas om:

- Händelser av väsentlig betydelse som inträffat under delårsperioden eller efter dess slut, men innan delårsrapporten upprättas.
- Upplysningar om förbundets förväntade utveckling avseende ekonomi och verksamhet utifrån målen om god ekonomisk hushållning.
- En redovisning av hur helårsprognosen förhåller sig till den budget som fastställts för den löpande verksamheten.
- En bedömning av balanskravsresultatet utifrån helårsprognosen.

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

Bedömning av fullmäktiges 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.

Direktionen har fastställt tre verksamhetsmål som bidrar till god ekonomisk hushållning.

Förbundets sammanfattande bedömning är att god ekonomisk hushållning kommer att uppnås genom att två av tre mål förväntas uppfyllas under 2022. Ett mål bedöms delvis uppnås.

Verksamhetsmål

I delårsrapporten har förbundet följt upp de tre fastställda verksamhetsmålen enligt följande:

Mål fastställa av direktionen	Måluppfyllelse enligt delårsrapporten
Vi har en ekonomi i balans - ett resultat ≥ 0 kr	Prognoser visar ett resultat som uppgår till 91 tkr vilket innebär att målet kommer att uppnås.
Vi följer upp och analyserar vår verksamhet. - Uppföljning ska ske varje månad på ledningsgruppsmöte	Uppföljningar sker varje månad på ledningsgruppsmöten men alla aktiviteter kopplade till målet har inte löpande följts upp men kommer att vara införda under året. Bedömningen är att målet är delvis uppfyllt
Vi arbetar som ett lag och får nöjda medarbetare - eNPS +5	Den prognos som lämnas visar att målet kommer att uppnås. Någon mätning har ännu inte gjorts.

I delårsrapporten redogörs för målen, hur förbundet arbetat med aktiviteter under året och lämnar prognos för måluppfyllelsen för helåret.

Förbundet gör bedömningen att två verksamhetsmål kommer att uppfyllas och ett verksamhetsmål kommer att delvis uppfyllas vid helåret. Gällande prognosen för 2022 kan vi inte göra någon annan bedömning än direktionen har gjort.

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 -0,3 mkr. Balanskravsresultatet ska täckas av kommunbidrag senast 2025 enligt redovisningen.

Det finns 5,0 mkr i balanskravsresultat att återställa från 2019, 2020 och 2021.

Direktionen har äskat extra medel från medlemskommunerna för att kunna återställa både årets och tidigare års underskott genom extra anslag under innevarande år.

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

Resultaträkning

Belopp i Mkr	2022-08-31	2021-08-31	Prognos 2022	Budget 2022	2021-12-31
Verksamhetens nettokostnader	-111,2	-112,7	-170,8	-170,8	-170,1
<i>Förändring i %, jmf med fg år</i>	<i>-1,3%</i>	<i>-4,7%</i>	<i>0,4%</i>	<i>0,4%</i>	<i>-1,1%</i>
Medlemsbidrag	114,9	110,1	172,3	172,3	169,3
<i>Förändring i %, jmf med fg år</i>	<i>4,4%</i>	<i>7,3%</i>	<i>1,8%</i>	<i>1,8%</i>	<i>-1,1%</i>
Finansnetto	-1	-0,5	-1,4	-1,4	-0,9
Årets resultat	2,7	-3,1	0,1	0,1	-1,7
Nettokostnader exkl. finansnetto i relation till medlemsbidrag %	97%	102%	99%	99%	-100%

Förbundets resultat för delåret uppgår till 2,7 mkr, vilket är 5,8 mkr bättre än samma period förra året. I jämförelse med budget har verksamhetens nettokostnader minskat med 1,4 mkr.

Avvikelsen mot budget förklaras av att intäkterna är ca 2,0 mkr högre än budget. Den största avvikelsen mot budget avser ersättning för Räddningstjänst i Samverkan (RiS) som även har motsvarande kostnader. Ej budgeterade sjuklönersättningar påverkar också avvikelsen. Personalkostnaderna är i år ca 0,3 mkr lägre än budget. Övriga kostnader är 1,2 mkr lägre än budget och minskningen finns inte på någon specifik post utan avser diverse kostnader. Dock bör man notera att drivmedelskostnaderna har ökat med ca 46 % i jämförelse med budget. Avskrivningar är 0,8 mkr lägre än budget.

I prognosen förväntas resultatet vara i nivå med budget. Intäkterna förväntas överstiga budget med 4,9 mkr med anledning av intäkter avseende RiS och ersättning för sjuklönekostnader. Verksamhetens kostnader överstiger budget med ca 5,9 mkr och avskrivningarna minskar med 1,0 mkr jämfört med budget.

Balansräkning

<i>Belopp i mnkr</i>	Kommunalförbundet		
	2022-08-31	2020-12-31	2021-08-31
Balansomslutning	161	148	147
Redovisat eget kapital	4	1	0
<i>Redovisad soliditet</i>	<i>2,5%</i>	<i>0,8%</i>	<i>-0,2%</i>
Omsättningstillgångar	88	77	84
Kortfristiga skulder	82	76	79
<i>Balanslikviditet</i>	<i>107,3%</i>	<i>101%</i>	<i>105,6%</i>

Soliditeten för perioden påverkas av det positiva resultatet i delårsbokslutet.

I balansräkningen ökar materiella anläggningstillgångar genom att årets investeringar överstiger årets avskrivningar. Fordringar ökar på grund av att kundfordringar mot kommunerna har ökat i delårsbokslutet. Likvida medel är lägre än vid årsbokslutet på grund av investeringar. Avsättningar för pensioner har ökat jämfört med årsbokslutet och påverkas av att nyintjänad pension överstiger utbetalda pensioner. Kortfristiga skulder är högre än vid bokslutet på grund av att man förskotts fakturerat bidrag från medlemskommunerna. Personalrelaterade skulder är något lägre än vid senaste bokslut.

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 årsredovisningen är upprättad i enlighet med lag om kommunal bokföring och redovisning (2018:597, LKBR) och rekommendationer från Rådet för kommunal redovisning (RKR).

Information finns som beskriver säsongsvariationer och/eller cykliska effekter.

Förbundet anger att alla leasingavtal är att betrakta som operationell leasing.

När det gäller leasingavtal, RKR R5, är grunden att det är finansiell leasing som är mest vanlig och inte operationell. Vi rekommenderade att förbundet gör en genomgång av avtal mm för att säkerställa vilken typ av leasing förbundet har. Detta inkluderar hyresavtalen med respektive kommun.

Drift- och investeringsredovisning

Drift- och investeringsredovisningen ingår i delårsrapporten i enlighet med RKR R14 Drift- och investeringsredovisning.

Av driftredovisningen framgår att nettokostnaderna för perioden uppgår till -111,2 mkr. Av uppställningen framgår intäkter och kostnader för perioden. Budget för perioden redovisas inte i uppställningen och inte heller budgetavvikelse.

Enligt budget ska investeringarna uppgå till 17,9 mkr. Vid delåret har förbundet investerat 7,2 mkr, vilket visar på att förbundet har ca 10,7 mkr kvar att utnyttja. Av sammanställningen framgår större projekt och även totalbudget och ackumulerat utfall för dessa investeringar.



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.

© 2022 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