

För kännedom

Kommunfullmäktige i medlemskommunerna
Förbundsdirektionen i Räddningstjänsten Dala Mitt

Granskning av bokslut och årsredovisning 2023


Kommunalförbundets revisorer ska enligt kommunallagen 12 kap bedöma om resultatet i årsredovisningen är förenligt med de mål som fullmäktige beslutat. Revisorerna ska pröva om räkenskaperna är rättvisande. Granskningsresultatet framgår av bifogad granskningsrapport som utarbetats av KPMG.

Vi har i granskningen inte funnit några väsentliga felaktigheter. Årsredovisningen har i allt väsentligt upprättats i enlighet med lagen om kommunal bokföring och redovisning (LKBR) och god redovisningssed.

Vi bedömer att årsredovisningen i allt väsentligt ger en rättvisande bild av förbundets resultat och ställning. Utöver att förbundet i nuläget inte redovisar några hyresavtal enligt RKR:s rekommendation om finansiell leasing.

Vi delar direktionens bedömning att de finansiella mål och verksamhetsmål för god ekonomisk hushållning är uppfyllda.

För de förtroendevalda revisorerna i Räddningstjänsten Dala Mitt

DocuSigned by:


B6F40CF878D0411...

Lars Lundh
Sammanställande för revisionen



Granskning av bokslut och årsredovisning 2023

Räddningstjänsten Dala Mitt

—
KPMG AB

2024-03-20

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 2023 och av dess finansiella resultat och kassaflöde för året. Utöver att man inte redovisar några hyresavtal enligt RKR:s rekommendation om finansiell leasing.

Driftredovisning

Driftredovisning

Belopp i tkr

Avdelning	Utfall 2023-12-31	Utfall 2022-12-31	Budget 2023	Avvikande utfall mot budget
Räddningstjänstavdelningen				
Kostnader	-128 887	-121 932	-124 742	-4 145
Externa intäkter	19 437	16 510	14 429	5 008
Nettokostnad	-109 450	-105 422	-110 313	863
SSA/Utbildning				
Kostnader	-11 374	-9 234	-14 123	2 675
Externa intäkter	6 334	4 575	6 992	-658
Avskrivningar	-74	-	-	-74
Nettokostnad	-5 114	- 4 659	-7 131	2 017
Verksamhetsstöd				
Kostnader	-35 162	-32 144	-34 401	-761
Externa intäkter	872	1 092	615	257
Nettokostnad	-34 290	-31 052	-33 786	-504
Förbundsstab				
Kostnader*	-31 929	-22 695	-28 060	-3 869
Externa intäkter	2 735	1 362	2 567	168
Avskrivningar	-8 713	-7 313	-9 589	876
Nettokostnad	-37 907	-28 646	-35 081	-2 826
Summa verksamhetens nettokostnad	-186 761	-169 779	-186 311	-450

*inkluderar pensionskostnader för hela förbundet.

Räddningstjänstavdelningen

Högre kostnader i utfall än budget avser till största delen lönekostnader, för bl.a ökade lönekostnader vid insatser och lönetillägget från pensionsvalet. Kostnader för förbrukningsvaror som skum och andningsgas har också överskridit budget samt brandposter som är 1 mnkr högre än budget, då finns motsvarande post även som intäkt. Intäkter för insatser och obefogade automatlarm har också varit högre än budgeterat.

SSA/Utbildning

Lägre kostnader jämfört med budget beror på lägre lönekostnader på grund av vakanser. Intäkterna för brandskyddskontroller har varit lägre än budgeterat.

Verksamhetsstöd

Fordonskostnader i form av reparation och service har överskridit budget samt kostnader för inköp av nya däck.

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 2023	Utfall 2023	Avvikelse
Färdigställda projekt						
Räddningsutrustning	2 590	3 072	-270	1 290	1 396	106
Fordon	1 491	1 450	41	291	918	-627
varav Släckbil	500	536	-36	0	4	-4
varav Släckbil	700	644	56	0	644	-644
Kvalitetshöjande investeringar Ludvika	7 100	9 323	-2 223	400	3 201	-2 801
varav Släckbil	4 700	4 743	-43	0	733	-733
varav Poolbil	400	267	133	400	267	133
varav Släckbil	2 000	4 313	-2 313	0	2 200	-2 200
Övrigt inkl fastighet	638	470	168	638	470	168
Summa färdigställda projekt	11 819	14 315	-2 284	2 619	5 985	-3 154
Pågående projekt						
Räddningsutrustning	0	0	0	0	0	0
Fordon	16 459	8 363	8 096	11 759	8 356	3 403
Kvalitetshöjande investeringar Ludvika	11 800	10 314	1 486	4 700	5 100	-400
Övrigt inkl fastighet	922	69	873	922	40	902
Summa pågående projekt	29 181	18 746	10 455	17 381	13 496	3 905
Summa Investeringsprojekt	41 000	33 061	8 171	20 000	19 481	751

Investeringsbudget för år 2023 uppnås nästan. Totalt medflyttade medel från investeringsbudget tidigare än 2023 summeras till 21,0 mnkr. Total investeringsbudget för 2023 är därmed 41,0 mnkr.

Prognosen för 2023 var att investeringar för 34,8 mnkr skulle bli färdigställda under året men resultatet blev 11,8 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.

Utfallet för den färdigställda släckbilen till Ludvika avviker från budget vilket beror på att budget avsåg inköp av begagnad släckbil vilket inte fanns tillgängligt.

Resultaträkning

Belopp i Mkr	2023-12-31	2022-12-31	Budget 2023	Prognos 2023
Verksamhetens nettokostnader	-186,7	-169,8	-186,3	-187,4
Förändring i %, jmf med fg år	10,0%		0,2%	-0,4%
Medlemsbidrag	192,5	177,3	192,5	192,5
Förändring i %, jmf med fg år	8,6%			
Finansnetto	-4,4	-1,2	-6,1	-5,1
Årets resultat	1,3	6,3	0,0	0
Nettokostnader i relation till medlemsbidrag %	-97%	-96%	-97%	-97%

Förbundets resultat för året uppgår till 1,3 mkr, vilket är 5 mkr sämre än samma period förra året.

Det minskade resultatet beror främst på att verksamhetens kostnader har ökat mer än vad verksamhetens intäkter och medlemsbidrag ökat jämfört med förra året. Där ökade pensionskostnader står för den största ökningen med 8,2 mkr i ökade kostnader under 2023. Pensionskostnader stod 2023 för ca 11% av verksamhetens kostnader jämfört ca 8% 2022.

Finansnettots minskning med 3,2 mkr beror till störst del på ökade räntor på pensionsskulden som ökat med 4,6 mkr mot förra året. Ränteintäkter har ökat med ca 1,4 mkr till följd av ett ökat saldo på banken med ca 40 mkr.

Utfallet för nettokostnader är i linje med prognos och budget.

Balansräkning

Belopp i mnkr	Kommunalförbundet	
	2023-12-31	2022-12-31
Balansomslutning	199 697	168 646
Redovisat eget kapital	8 850	7 540
Redovisad soliditet	4,4%	4,5%
Omsättningstillgångar	106 947	87 568
Kortfristiga skulder	97 254	83 689
Balanslikviditet	110%	105%

I balansräkningen ökar materiella anläggningstillgångar genom att årets investeringar överstiger årets avskrivningar. Fordringar minskar på grund av att kundfordringar mot kommunerna har minskat i årsbokslutet. Likvida medel är högre än vid förra årsbokslutet på grund av tidigare betalningar av kundfordringar. Avsättningar för pensioner har ökat jämfört med förra årsbokslutet och påverkas av att intjänad pension överstiger utbetalda pensioner. Kortfristiga skulder är högre än vid bokslutet på grund av högre medlemsbidrag och större fakturor kopplat till investeringar i slutet av året, samt ökade pensionskulder.

God ekonomisk hushållning – Bedömning och rekommendation

Verksamhetsmål	Måltal	Utfall enligt årsredovisningen	Bedömning
Vi har en ekonomi i balans	Nettokostnader mindre eller lika med 167,2 mkr	Utfallet uppgår till 163,9 mkr innan pensionskostnader och kostnader för extraordinära händelser	Uppfyllt
Vi har en god förmåga att hantera kriser och störningar	Succesionsplan	Succesionsplan är skapad.	Uppfyllt
Vi arbetar som ett lag och får nöjda medarbetare	eNPS +10	Utfallet uppgår till eNPS -15.	Delvis uppfyllt
Vi speglar samhället	Utbilda 8 personer kring inkludering och mångfald	8 personer utbildade.	Uppfyllt
Medborgarna och samarbetspartners ska känna förtroende för RDM i arbetet vi utför.	3 riktade informationskampanjer.	3 av 3.	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 om nöjda medarbetare delvis uppnås. Anledningen till att det delvis uppnås är att 2 av 3 avdelningar har positiva eNPS. En handlingsplan upprättas för att uppnå målet fullt ut.

Vi kan inte göra någon annan bedömning än direktionen har gjort angående måluppfyllelsen. Vi anser däremot att måltalet för målet ”Vi har en god förmåga att hantera kriser och störningar” bör uppdateras för att bli mätbart samt att bedömning när ett mål anses som uppfyllt/delvis uppfyllt/ej uppfyllt bör tydliggöras.

Balanskravsresultat

Räddningstjänsten redovisar en bedömning av balanskravsresultatet i förvaltningsberättelsen. Av årsredovisningen framgår det att förbundets balanskravsresultat uppgår till 1 mnkr. Resultatet består av årets resultat på 1,3mnkr, reducering av realisationsvinster med -0,3 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.



[kpmg.se](https://www.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