

---

Dnr: 2023-000183

**§ 47 Bedömning av delårsrapport 2023-01-01 – 2023-08-31**

**Beslut**

Förbundsdirektionen beslutar ta Revisorernas bedömning av delårsrapport per 2023-08-31 till handlingarna och lämna vidare till respektive medlemskommuns fullmäktige för godkännande.

**Ärendebeskrivning**

Revisorerna har granskat om resultatet i delårsrapporten per 2023-08-31 är förenligt med de mål direktionen beslutat. Bedömningen avser mål och riktlinjer som är av betydelse för en god ekonomisk hushållning, såväl finansiella som för verksamheten. Granskningen har utförts av sakkunniga som biträder revisorerna.

**Bakgrund**

Enligt lag ska minst en delårsrapport granskas under verksamhetsåret förutom själva årsbokslutet. Granskningen ska omfatta en period om minst sex men högst åtta månader.

**Bilagor**

Översiktlig granskning delårsrapport 2023-08-31  
Bedömning av delårsrapport 2023-08-31

**Sändlista**

Kommunfullmäktige i medlemskommunerna.

J Jp

Till:

Direktionen och Kommunfullmäktige i respektive medlemskommun

### **Revisorernas bedömning av delårsrapport**

Vi av fullmäktige utsedda revisorer har uppdraget att bedöma om resultatet i delårsrapport per 2023-08-31 är förenligt med de mål direktionen beslutat. Bedömningen avser mål och riktlinjer som är av betydelse för en god ekonomisk hushållning, såväl finansiella som för verksamheten. Granskningen har utförts av sakkunniga som biträder revisorerna.


Vår bedömning är baserad på en översiktlig granskning av delårsrapporten, inriktad på övergripande analys och inte på detaljer i redovisningen. Granskningen har utförts enligt god revisionsd i kommunal verksamhet.


Kommunalförbundets **resultat för delåret uppgår till 3,5 mkr**, vilket är 0,8 mkr bättre än samma period förra året. Kommunalförbundets prognos för helåret är i nivå med budget. Intäkterna förväntas överstiga budget med 1,5 mkr, vilket beror på bland annat högre intäkter för automatlarm samt hjälp till andra räddningstjänster. Verksamhetens kostnader prognostiseras att överstiga budget med ca 3,4 mkr, vilket främst beror på ökade pensionskostnader.

**Revisorernas samlade bedömning är att resultatet i delårsrapporten i stora delar är förenligt med de av direktionen fastställda verksamhetsmålen. Revisorerna kan inte uttala sig om verksamhetsmålet "Vi arbetar som ett lag och får alltmer nöjda medarbetare" då ingen mätning av utfallet genomförts vid tidpunkten för delårsrapporten.**

Borlänge 2023-10-26


Förtroendevalda revisorer i Kommunalförbundet Räddningstjänsten Dala Mitt

DocuSigned by:  
  
B6F40CF878D0411...  
Lars Lundh

DocuSigned by:  
  
1587C9A44A9142F...  
Katrin Rehnström

DocuSigned by:  
  
B92DD72D4903421...  
Anders Johansson

Kjell Andersson

DocuSigned by:  
  
F2FF114BD68148D...  
Owe Asmola

**Bilagor:** Rapport över de sakkunnigas granskning av resultat enligt delårsrapport



# Översiktlig granskning

Delårsrapport per  
2023-08-31

Granskningsrapport  
Räddningstjänsten Dala Mitt

—  
KPMG AB  
2023-10-26

# Innehåll



## Inledning

- Inledning
- Syfte och revisionsfrågor
- Avgränsning
- Ansvarig nämnd
- Revisionskriterier
- Metod



## Granskningsresultat

- Delårsrapportens räkenskaper
- God ekonomisk hushållning
  - Bedömning
  - Rekommendation
- Balanskravsresultat
- Balans och resultaträkning
- Förvaltningsberättelse
- Drift och investeringsredovisning



## Slutsats

- Delårsrapportens räkenskaper
- God ekonomisk hushållning
- Balanskravsresultat

**01**

# **Inledning**

# Inledning

Av 13 kap. 1§ lag om kommunal bokföring och redovisning (2018:597), hädanefter LKBR, framgår att kommunalförbund 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 direktionen och som revisorerna ska göra en bedömning av.

Direktionens revisorer ska enligt 12 kap. 2§ kommunallagen (2017:275), hädanefter KL bedöma om resultatet i delårsrapporten är förenligt med de mål som direktionen beslutat. Revisorernas uttalanden avges i revisorernas bedömning av delårsrapporten.

# Syfte och revisionsfrågor

Den översiktliga granskningen av delårsrapporten ska besvara följande revisionsfrågor:

- Har delårsrapporten upprättats enligt lagens krav och god redovisningssed?
- Är resultatet i delårsrapporten förenligt med de av direktionen fastställda målen för god ekonomisk hushållning?
- Kommer förbundet att efterleva balanskravet och har åtgärder presenterats vid ett eventuellt prognostiserat negativt balanskravsresultat?

Resultatet av vår granskning utgör underlag för revisorernas utformning av utlåtandet till direktionen.



# Avgränsning

Vår granskning omfattar delårsrapporten per 2023-08-31.

Vår granskning av räkenskaperna har utförts i den omfattning som krävs enligt Standard för kommunal räkenskapsrevision. Granskningen av måluppfyllelse och bedömning av balanskravet har utförts enligt SKRs God revisionssed i kommunal verksamhet 2022. Den översiktliga granskningen har en annan inriktning och en betydligt mindre omfattning än den inriktning och omfattning som en revision enligt International Standard on Audit, ISA, har. Vad gäller mål och riktlinjer för god ekonomisk hushållning samt efterlevnad av balanskrav så har granskningen utförts enligt Skyrevs (Föreningen Sveriges Kommunala Yrkesrevisorer) rekommendation R5 Granskning av delårsrapport och årsredovisning.

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. Den uttalade slutsatsen grundad på en översiktlig granskning har därför inte den säkerhet som en uttalad slutsats grundad på en revision har.

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

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

# Ansvarig nämnd

Granskningen avser förbundets delårsrapport som enligt 11 kap. 16§ KL ska behandlas av direktionen.

Rapporten är faktakontrollerad av ekonomiavdelningen.

## Revisionskriterier

Vi har bedömt om delårsrapporten i allt väsentligt följer KL, LKBR samt Rådet för kommunal redovisnings (hädanefter RKR) rekommendationer.

Vidare granskas om resultatet i delårsrapporten är förenligt med de av direktionen beslutade målen för ekonomi

# Metod

Granskningen har genomförts genom:

- Beaktande av relevanta dokument
- Intervjuer med berörda tjänstepersoner
- Översiktlig 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 och granskning av balans- och resultaträkningen samt resultatprognos

**02**

# **Gransknings- resultat**

# 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.**

# God ekonomisk hushållning

Enligt 11 kap. KL 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 fullmäktige beslutade målen.

Räddningstjänsten Dala Mitt har i Delårsrapporten antagit 3 st verksamhetsmål och 1 st. finansiella mål som har betydelse för god ekonomisk hushållning.

# Verksamhetsmål och finansiella mål

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

<b>Mål fastställa av direktionen</b>	<b>Måluppfyllelse enligt delårsrapporten</b>
Vi arbetar som ett lag och får allt mer nöjda medarbetare	Ett måltal är angivet utifrån den medarbetarundersökning som kommer att göras. Det saknas utfall vid delåret då ingen medarbetarenkät har gjorts ännu. Prognosen är att målet kommer att uppfyllas.
Vi speglar samhället	Måлтаlet är att utbilda 8 personer som kan vara ambassadörer för inkludering och mångfald. 7 personer har utbildats och prognosen är att målet kommer att uppnås.
Vi har en ekonomi i balans	Måлтаlet är att nettokostnaderna är mindre eller lika med -167,2 mkr. Prognosen i delårsrapporten är att nettokostnaderna kommer understiga -167,2 mkr.
Vi har en god förmåga att hantera kriser och störningar	Måлтаlet är att ta fram en succesionsplan för att kunna hantera kriser och störningar. Arbetet har påbörjats med att ta fram bland annat attestordning och dubbelkommando det vill säga att fler personer kan administrera löpande utgifter. Prognosen är att målet kommer att uppnås

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

Förbundet gör bedömningen att alla 4 mål kommer att uppfyllas. Gällande prognosen för 2023 kan vi inte göra någon annan bedömning än direktionen har gjort.

# God ekonomisk hushållning – Bedömning och rekommendation

## Verksamhetsmål och finansiella mål

Utifrån genomförd granskning är det vår sammanfattande bedömning att resultatet enligt delårsrapporten är förenligt med det av direktionen fastställda i budget verksamhetsmässiga målen. Gällande prognosen för år 2023 har vi inte funnit några indikationer på att direktionens bedömning skulle vara väsentligen felaktig.



# Balanskravsresultat

Förbundet ska enligt KL göra en avstämning av balanskravet och detta ska redovisas i förvaltningsberättelsen.

Eventuella negativa resultat som uppkommer ska enligt KL regleras inom tre år. Om det föreligger synnerliga skäl finns emellertid möjlighet att inte reglera ett negativt resultat. RKR har lämnat information om beräkning och redovisning av balanskravet utifrån tolkning av förarbeten till reglerna om balanskrav i LKBR och KL. Det negativa balanskrav som fanns förra året återställdes till fullo förra året.

Förbundet redovisar en bedömning av balanskravsresultatet i förvaltningsberättelsen. Av delårsrapporten framgår det att förbundets prognostiserade balanskravsresultat uppgår till 0 mkr.

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

# Resultaträkning

<b>Belopp i Mkr</b>	<b>2023-08-31</b>	<b>Budget 2023</b>	<b>2022-08-31</b>	<b>Prognos 2023</b>
Verksamhetens nettokostnader	-120,8	-186,3	-111,2	-187,4
<i>Förändring i %, jmf med fg år</i>	8,6%			
Medlemsbidrag	128,3	192,5	114,9	192,5
<i>Förändring i %, jmf med fg år</i>	11,7%			
Finansnetto	-4	-6,1	-1	-5,1
Årets resultat	3,5	0	2,7	0,0
Nettokostnader i relation till medlemsbidrag %	-94%	-97%	-97%	-97%

Förbundets resultat för delåret uppgår till 3,5 mkr, vilket är 0,8 mkr bättre än samma period förra året.

De ökade nettokostnaderna om 8,6 % möts av ökade medlemsbidrag om 11,7 %, vilket leder till ett ökat resultat. Vilket även syns då nettokostnadernas andel i relation till medlemsbidrag är 94% jämfört med 97% förra året.

De kostnader som har ökat mest mot förra året är personalkostnader som ökat med 9 mkr mot förra året bland annat till följd av ökade pensionskostnader i kommunsektorn som står för ca 50% av ökningen av personalkostnader. Pensionskostnaderna är även 50% högre jämfört med förra året.

Medlemsbidragen har ökat i enlighet med ökade anslag.

De finansiella kostnaderna har ökat med ca 3 mkr mot förra året till följd av räntor på pensioner kopplat till de ökade pensionskostnaderna i kommunsektorn.

Prognosen och budget avviker inte väsentligt mot varandra och budgeterat resultat och prognos är desamma.

**Vi har översiktligt granskat resultaträkningen och har inte funnit några väsentliga felaktigheter.**

# Balansräkning

<i>Belopp i mnkr</i>	<b>Kommunalförbundet</b>	
	<b>2023-08-31</b>	<b>2022-12-31</b>
Balansomslutning	191 157	168 646
Redovisat eget kapital	11 031	7 540
<i>Redovisad soliditet</i>	<i>5,8%</i>	<i>4,5%</i>
Omsättningstillgångar	104 010	87 568
Avsättningar	87 055	77 417
Kortfristiga skulder	93 071	83 689
<i>Balanslikviditet</i>	<i>112%</i>	<i>105%</i>

Tillgångarna har ökat med ca 22,5 mkr mot förra året bland annat till följd av ökade pågående investeringar och nya brandbilar som aktiverats under året, totala investeringar uppgår till ca 11 mkr. Likvida medel har även ökat mot förra året kopplat till när fakturor betalas och kommer in, bland annat betalning av medlemsbidragen.

Ökningen på skuldsidan beror delvis på ökade avsättningar kopplat till pensioner om 9,6 mkr. De förutbetalda intäkter är högre jämfört med helåret vilket är kopplat till medlemsbidragen, då förbundet fått betalt för det fjärde kvartalet. Detta utgör ca 16 mkr av ökningen mot helåret, vilket möts av minskade leverantörsskulder om ca 7,9 mkr till följd av lägre inköp i slutet av delårsperioden.

**Tillgångar och skulder till väsentliga belopp har stämts av mot underlag och vi bedömer att balansräkningen i all väsentlighet ger en rättvisande bild,**

# 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).

Under T2 så har 2 nya leasingavtal tecknats för fordon som är att betrakta som finansiella. Förbundet har därmed påbörjat arbetet med finansiell leasing. De tidigare avtalen är fortsatt att betrakta som operationella.

**Vi anser att förbundet uppfyller de krav på upplysningar om redovisningsprinciper som finns i RKR R 17.**

# 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 -120,8 mkr. Av uppställningen framgår intäkter och kostnader för perioden samt budget och budgetavvikelse. Vi anser därmed att driftredovisningen uppfyller de krav som preciseras i RKR R 14.

Enligt budget ska investeringarna uppgå till 20 mkr. Vid delåret har förbundet investerat 11 mnkr, vilket visar på att förbundet har ca 9 mkr kvar att utnyttja. Av sammanställningen framgår större projekt och även totalbudget och ackumulerat utfall för dessa investeringar. Vi anser därmed att investeringsredovisningen uppfyller de krav som preciseras i RKR R 14.

# Övrig iakttagelse

## Attestrutin

Det finns inga beloppsspärrar för vad avdelningschefer kan attestera. Avdelningschef har rätten att attestera samtliga inköp som görs på sin avdelning. Det saknas en dokumenterad attestordning.

Vår rekommendation är att beloppsgränser införs samt att det inte ska vara möjligt att attestera egna kostnader och att införa en dokumenterad attestordning som styr hur attester hanteras i systemet.

**03**

# **Slutsats**

# Slutsats - Delårsrapportens räkenskaper

Grundat på vår översiktliga granskning har det inte kommit fram några omständigheter som ger oss anledning att anse att den bifogade delårsrapportens resultaträkning, balansräkning, den översiktliga beskrivningen av förbundets drift- och investeringsverksamhet, i allt väsentligt, är upprättad i enlighet med LKBR.

En förenklad förvaltningsberättelse har upprättats i enlighet med LKBR.



# Slutsats – God ekonomisk hushållning

Grundat på vår översiktliga granskning av delårsrapporten har det inte framkommit några omständigheter som ger oss anledning att anse att det redovisade prognostiserade resultatet inte skulle vara förenligt med de verksamhetsmål som direktionen fastställt i budget 2023.

# Slutsats – Balanskravsresultat

Vi konstaterar, utifrån den helårsprognos som lämnas i delårsrapporten, att direktionen bedömer att det lagstadgade balanskravet kommer att uppfyllas. Vi ser ingen anledning, till att göra en annan bedömning, beaktat de osäkerhetsfaktorer som en prognos innebär.

2023-10-26

Adam Eriksson Levd  
Auktoriserad revisor

Linnea Grönvold  
Certifierad kommunal revisor



[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.

© 2023 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**