

2022-10-28

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 2022-08-31 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.

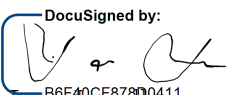
Vår bedömning är baserad på en översiktlig granskning av delårsrapporten, inriktad på övergripande analys och inte på detaljer i redovisningen. Granskningen har utförts enligt god revisionssed i kommunal verksamhet.

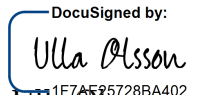
Kommunalförbundets **resultat för delåret uppgår till 2,7 mkr**, vilket är 5,8 mkr bättre än samma period förra året. I jämförelse med budget har verksamhetens nettokostnader minskat med 1,4 mkr. Kommunalförbundets prognos för helåret är i nivå med budget. Intäkterna förväntas överstiga budget med 4,9 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.

Revisorernas samlade bedömning är att resultatet i delårsrapporten inte är förenligt med de av direktionen fastställda verksamhetsmålen, då ett av tre mål inte fullt ut bedöms uppfyllas under verksamhetsåret.

Borlänge 2022-10-28

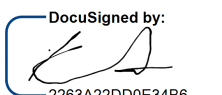
Förtroendevalda revisorer i Kommunalförbundet Räddningstjänsten Dala Mitt

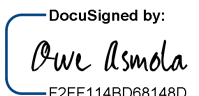
DocuSigned by:

B6F40CF878D0411...
Lars Lundh

DocuSigned by:

1F7AF95728BA402...
Ulla Olsson

DocuSigned by:

BD8B0AETA86A448...
Dagney Hansson

DocuSigned by:

2263A22DD9E34B6...
Kjell Andersson

DocuSigned by:

F2FF114BD68148D...
Owe Asmola

Bilagor: Rapport över de sakkunnigas granskning av resultat enligt delårsrapport

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 revisionssed 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 sjuklöneersättningar 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



PROTOKOLL

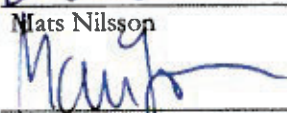
Sammanträdesdatum

2022-10-14

Förbundsdirectionen 2022-10-14

Ärenden

§ 42	Närvaro och val av justeringsperson	3
§ 43	Delårsrapport – 2022-08-31	4
§ 44	Avstämning verksamhetsmål 2023	5
§ 45	Ändrade förutsättningar ekonomisk plan 2023-2025	6
§ 46	Integritetspolicy	7
§ 47	Revidering delegationsordning	8
§ 48	Firmatecknare	9
§ 49	Utbildningsdag ny mandatperiod	10
§ 50	Verksamhetsinformation	11
§ 51	Rapporter och delgivningar	12

Plats och tid	Lindberghallen/Adelborg, Djurås klockan 08:00-12:00
Beslutande	Mats Nilsson (S), ordförande, Säter Fredrik Jarl (C), Gagnef HåGe Persson (M), Ludvika Joakim Storck (C), Falun Mari Jonsson (S), Borlänge Veronica Zetterberg (-), Falun Susanne Norberg (S), Falun Arne Lissmats (L), Borlänge Lars Karlsson (M), Borlänge Jan Wiklund (M), Gagnef ersättare för Caroline Willfox (M), Säter Anders Bengtsson (KD), Gagnef ersättare för Irene Homman (S), Gagnef Hans Gleimar (C), Ludvika ersättare för Lars Handegard (V), Ludvika
Övriga deltagare	Camilla Andersson, förbundssekreterare Jenny Axelsson, ekonomichef Lena Celin, redovisningsekonome Johannes Näslund, chef Samhällskyddsavdelningen Per Kilstrom, chef Räddningstjänstavdelningen Maja Norling, tf Räddningschef Björn Olsson facklig företrädare Ledarna Tove Winqvist Owetz, Upphandlingscenter Ludvika § 50 Anders Karlin Upphandlingscenter Ludvika § 50
Urses att justera	Mari Jonsson
Justeringens plats och tid	Säter 2022-10-17 klockan 07:30
Underskrifter Sekreterare	 Camilla Andersson
Ordförande	 Mats Nilsson
Justerande	 Mari Jonsson

Paragrafer §§ 42-51

Anslag/Bevis

Protokollet är justerat. Justeringen har tillkännagivits genom anslag

Organ	Förbundsdirektionen för Räddningstjänsten Dala Mitt		
Sammanträdesdatum	2022-10-14		
Datum för anslags uppsättande	2022-10-17	Datum för anslags nedtagande	2022-11-08
Förvaringsplats för protokollet	Räddningstjänsten Dala Mitt, Lugnetleden 3, 791 38 Falun		
Underskrift	 Camilla Andersson		

Dnr: 2022-000344

§ 43 Delårsrapport – 2022-08-31

Beslut

Förbundsdirektionen beslutar godkänna delårsrapporten för period 2022-01-01-2022-08-31

Ärendebeskrivning

Vid varje tertiäl presenteras det ekonomiska utfallet som en del i den rapport som tas fram. Rapporten inkluderar förutom ekonomiskt utfall, uppföljning av verksamhetsmål och intern kontroll. I samband med delårsrapporten utförs även revision.

Bakgrund

Förbundet ska enligt 11 kap. 16§ Kommunallag (2017:725) sammanställa minst en delårsrapport som upprättas enligt 13 kap. 1§ lagen (2018:597) om kommunal bokföring och redovisning.

Delårsrapporten ska inom två månader efter utgången av den period räkenskapsåret som delårsrapporten omfattar överlämnas till fullmäktige och revisorer.

Bilaga

Delårsrapport 2022-01-01-2022-08-31

Sändlista

Medlemskommunerna

Revisorer

Justerande sign

Utdragsbestyrkande

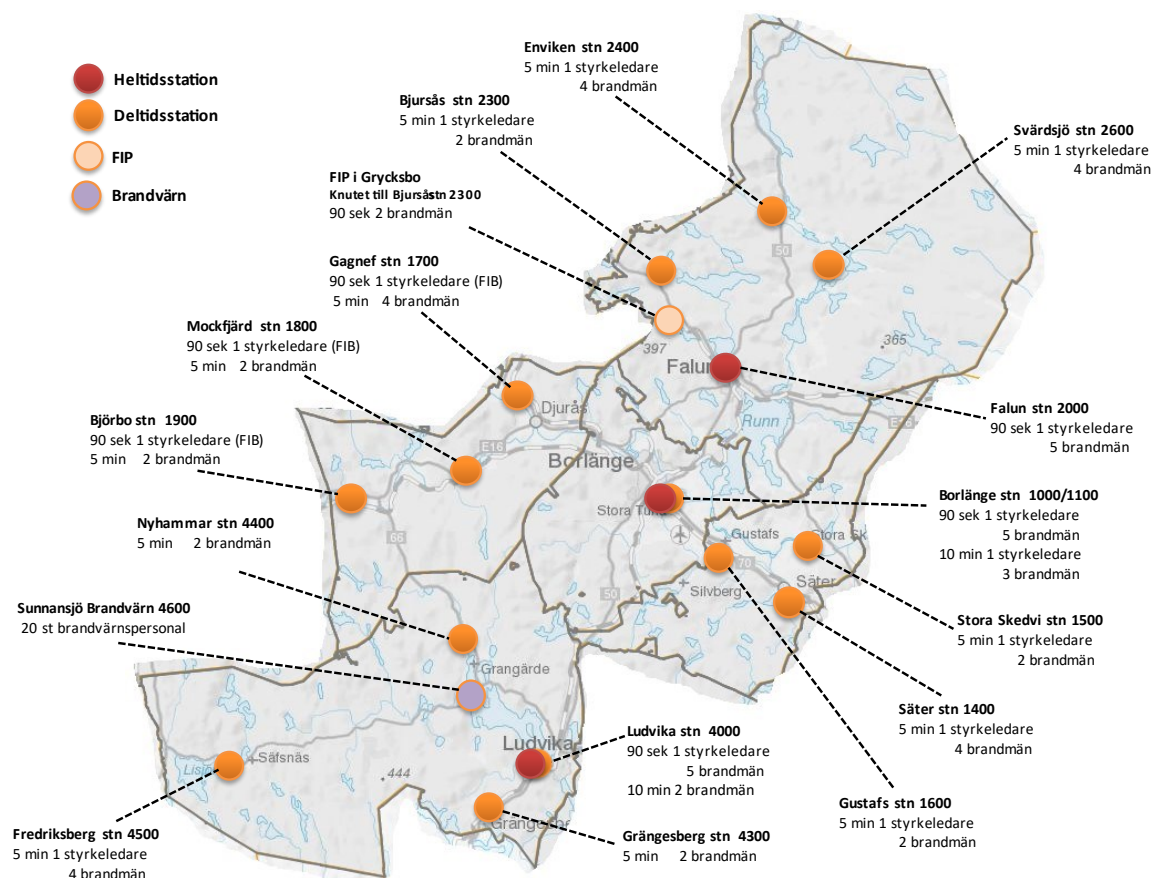




DELÅRSRAPPORT

2022-01-01-2022-08-31

Räddningstjänsten Dala Mitt



Medlemskommuner

Räddningstjänsten Dala Mitt omfattar medlemskommuner Falun, Borlänge, Säter, Gagnef och Ludvika. I området bor över 160 000 människor på en total yta av ca 6 000 km².

Kommun	Antal invånare	Total yta (km ²)
Falu	59 528	2 275
Borlänge	52 394	635
Säter	11 161	624
Gagnef	10 378	812
Ludvika	26 604	1 648

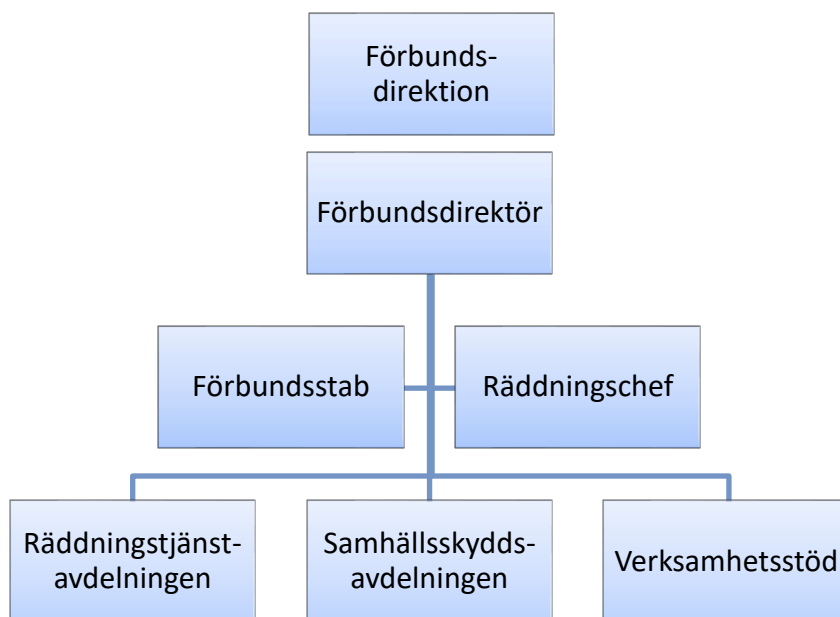
Kommunalförbundet Räddningstjänsten Dala Mitt

Räddningstjänsten Dala Mitt är ett kommunalförbund för kommunerna Falun, Borlänge, Säter, Gagnef och Ludvika. Våra huvuduppgifter är räddningstjänst och brandförebyggande arbete.

Förbundet styrs av en politiskt tillsatt direktion bestående av tolv ledamöter och tolv ersättare från de fem medlemskommunerna. Antalet politiker från varje kommun fördelas enligt kommunstorleken. Knutet till direktionen finns ett arbetsutskott bestående av direktionens ordförande och fyra vice ordföranden, en från varje medlemskommun.

RDM:s verksamhet leds av en förbundsdirektör. Underställd förbundsdirektören återfinns räddningschefsfunktionen. Räddningschefen ansvarar enligt 3 kap. 16 § Lag (2003:778) om skydd mot olyckor (LSO) för att räddningstjänsten är ändamålsenligt ordnad.

Medlemskommunernas uppdrag till förbundet redovisas i en förbundsordning. Enligt denna ska RDM fullfölja de skyldigheter som medlemskommunerna ansvarar för enligt Lag (2003:778) om skydd mot olyckor (LSO) och Lag (2010:1011) om brandfarliga och explosiva varor (LBE). Utom vad avser samordning av olycksförebyggande verksamhet, att leda arbetet för att åstadkomma skydd mot andra olyckor än bränder (LSO kap 3 § 1) och när kommunen är att betrakta som enskild (LSO kap 2). Därutöver ska RDM, i skälig omfattning stödja medlemskommunerna i övrigt arbete för skydd mot oönskade händelser.



Innehållsförteckning

Förvaltningsberättelse	5
Händelser av väsentlig betydelse	5
Förväntad utveckling	7
Viktiga förhållanden för resultat och ekonomisk ställning	8
God ekonomisk hushållning och ekonomisk ställning	10
Verksamhetsmål 2022	11
Intern kontroll	14
Balanskravsresultat	15
Resultaträkning	16
Balansräkning	17
Driftredovisning	18
Investeringsredovisning	19
Noter	20

Symbolförklaring



Uppfylls



Uppfylls delvis



Uppfylls ej

Förvaltningsberättelse

Händelser av väsentlig betydelse

Handlingsprogram

Utifrån krav på nya Handlingsprogram enligt förändringar i lagen om skydd mot olyckor har arbete med att ta fram nya handlingsprogram för räddningstjänst samt delprogram för brandförebyggande verksamhet färdigställts. Programmen antogs av direktionen i mars 2022.

Förändrad organisation inom Räddningstjänstavdelningen

RDM:s förbundsdirektör avslutade sin anställning under hösten 2021. Tjänsten har sedan oktober till augusti 2022 upprätthållits via inhyrd tillförordnad förbundsdirektör från Gästrikre Räddningstjänst samt från mars till augusti 2022 tillika tf Räddningschef i avvaktan på nyrekrytering. Under tertial 1 2022 har förbundsdirektionen tillsatt tjänsten som förbundsdirektör med tillträde under november 2022.

Den 1 april genomfördes förändring av organisationen som i korthet innebar att enheten för operativ ledning avvecklades och berörd personal fick en annan organisatorisk tillhörighet. Förändringen innebar även uppdelning av rollerna Räddningschef och chef för räddningstjänstavdelningen. För Räddningstjänstavdelningen har under augusti en avdelningschef tillträtt.

Under augusti har tf Räddningschef rekryterats internt som påbörjar tjänsten den 1 september.

Stabsarbete kopplat till Covid-19 avslutades

RDM har under två år bedrivit ett aktivt stabsarbete för att minimera effekterna av pandemin på den egna organisationen. I och med en under våren minskande smittspridning och bedömning att fortsatt arbete kan hanteras inom normal organisationen har stabsarbetet avslutats innan sommaren.

Förändrat omvärldsläget

I och med det förändrade omvärldsläget genomförs löpande arbete för att följa och analysera situationen utifrån eventuell följdverkan på RDM och våra medlemskommuner. Förändringen i omvärldsläget har framför allt fått till följd att redan uppstartat arbete kopplat till exempelvis krigsplacering, säkerhetsskydd etcetera har intensifierats.

Räddning i samverkan (RiS)

Den 14 mars driftsattes det operativa ledningssystemet fullt ut. Sedan hösten 2021 har Gästrikre Räddningstjänsts inre befäl varit placerat på SOS larmcentral i Falun och arbetat parallellt med funktioner från RDM. I och med driftsättningen har funktionen övergått till larmbefäl och vakthavande befäl som representeras av personal från flera räddningstjänster. Operativa telefonsamtal i samband med larm hanteras sedan driftsättningen av larmbefälet. Vakthavande befäl ansvarar för övergripande planering vid larm och för beredskapen inom hela den geografiska ytan.

Sedan den 31 mars ingår även Kommunalförbundet Hälsingland, Norrhälsinge räddningstjänst och Räddningstjänsten Ljusdal i RiS. Det innebär att samarbetet nu sträcker sig över sju räddningstjänstorganisationer med sammanlagt 55 brandstationer fördelat på 18 kommuner och 480 000 medborgare med cirka 7 000 händelser per år.

I en större skogsbrand i Ulvshyttan (Säters kommun) fick RDM använda flygande resurser från MSB. Koppling mellan RiS och MSB fungerade bra som gjorde att händelsen kunde hanteras snabbare och med mindre drabbade värden.

Trafikolyckor med tragisk utgång

Två trafikolyckor har skett under sommaren med tragisk utgång. Vid båda händelserna fanns ett behov av särskilt samtalsstöd för vår personal. Detta hanterades via RiS genom Gästrike Räddningstjänst försorg. Samtalen hade ett stort mervärde för vår personal. RDM arbetar nu för att utbilda egen personal inom särskilt samtalsstöd.

Gasolbranden

Här testades både RDM samt RiS struktur att hantera en långdragen insats med stort mediatryck samt med flera avlösningar av personal under insatsen. RDM fick möjligheten att använda vår skytteförmåga för att få till ett avslut på denna händelse. Denna händelse kommer genom särskild utredning ge RDM mycket mervärde för att kunna lära för framtiden.

RDM har beslutat att genomföra en utredning av vår myndighetsutövning och tillståndsprocess kopplat till aktuell händelse. Utredningen är planerad att pågå under hösten och färdigställas innan årsskiftet.

Nya krav på tillsynsverksamheten utifrån LSO

Vid halvårsskiftet erhöles nya föreskrifter om hur kommunen ska planera och utföra sin tillsyn enligt lagen om skydd mot olyckor gälla. Föreskrift och allmänna råd (MSBFS 2021:8) trädde i kraft 1 juli 2022 och målet är att den ska leda till ökad likriktning av kommunernas tillsyn enligt lagen om skydd mot olyckor. Arbetet med att ställa om den förebyggande verksamheten har pågått under året för att uppfylla föreskrifterna kring bland annat registerhållning, bedömningsverktyg och resurssättning.

Twist

Sedan våren 2022 har RDM varit i dialog med ett av de företag som är upphandlade för att genomföra rengöring och brandskyddskontroll. Dialogen har utgångspunkten i att RDM inte erhållit efterfrågad dokumentation i syfte att kunna genomföra uppföljning och planering för "hemtagande" av brandskyddskontroller i aktuella distrikt/kommuner, vilket är planerat till hösten 2022. Sedan en tid är ärendet överlämnat till Upphandlingscentrum som är avtalsägare och därmed driver den juridiska processen.

Förväntad utveckling

Omvärldsläge och civilt försvar

Det fortsatt oroliga omvärldsläget och de nationella diskussioner som förs kring civilt försvar och räddningstjänst under höjd beredskap gör att RDM förväntar sig fortsatt intensifierat arbete under 2022. I dagsläget är det svårt att överblicka de direkta följderna utöver de sakområden som redan har identifierats. Arbete har påbörjats kring exempelvis krigsplacering, säkerhetsskydd och tillgång till materiel.

Omvärldsläget bedöms under hela 2022 skapa fortsatt stora utmaningar i allt från förlängda leveranstider på både utrustning och fordon, till eventuella nya kravställningar utifrån stycket ovan. RDM ser också en stor utmaning kopplat till ekonomi när det gäller stegrande inflation och prissättning av de för räddningstjänsten nödvändiga varor och tjänster.

Räddning i samverkan (RiS)

Arbetet kopplat till utveckling av RiS förväntas under hela 2022 uppta relativt stora resurser. I detta innefattas även en fortsatt utveckling av tekniska system till exempel CS Atom, för likriktning och förbättring av arbetssätt.

Ny förbundsdirektör och förändrad organisation

Den förändrade organisationen som trädde i kraft 1 april samt arbetet med rekrytering av förbundsdirektör innebär att RDM:s arbete med att lämna tillfälliga organisatoriska lösningar fortsätter, vilket förväntas fortsatt påverka verksamheten i en positiv riktning.

Räddningstjänstavdelningen har en ansträngd personalsituation gällande vikarieförsörjning. Detta på grund av att ett flertal vikarier anställts in i heltidsorganisationen samt flera långtidsvikariat på grund av interna vikariat inom RDM. Rekrytering samt introduktion för nya vikarier kommer att ske under hösten 2022.

Nära dialog med MSB

Det förändrade världsläget och att MSB som tillsynsmyndighet har för avsikt att genomföra tillsyn under året borgat för en ökad dialog. Denna dialog förväntas framöver fortsätta och både omfatta detaljer kopplat till vårt grunduppdrag, i form av förebyggande och operativ verksamhet, men också utvecklingsområden så som enhetlig ledning och civilt försvar.

Viktiga förhållanden för resultat och ekonomisk ställning

Periodens resultat 2022-01-01-2022-08-31

Förbundsdirektionen beslutar om de förändringar som eventuellt behöver göras utifrån rådande ekonomisk situation. RDM har en finanspolicy som är godkänd av förbundsdirektionen.

För perioden redovisar förbundet ett positivt resultat på 2,7 mnkr jämfört med -3,1 mnkr för samma period föregående år. Det är ett bättre resultat jämfört med föregående år med 5,8 mnkr. Kommunbidraget ökade med 4,8 mnkr jämfört med samma period föregående år.

Periodens resultat före pensionskostnader är 1,4 mnkr bättre än budget. Skillnaden härleds till periodisering av budgetposter som är rakt fördelade med en tolfedel varje månad där utfallet inte följer samma periodicitet samt lägre avskrivningar. Totalt budgeterat resultat för perioden inklusive pensionskostnader är 1,7 mnkr. Utfallet är 2,7 mnkr vilket ger en differens på 1 mnkr mot budget för perioden.

Förbundet prognostiserar ett nollresultat för 2022, vilket även följer budget. Prognosen förutsätter att kostnadsläget inte ökar ytterligare, då främst på drivmedel, el och pension.

Den ekonomiska rutin som är beslutad gällande praktisk hantering av kostnadsfördelningen inom Räddning i Samverkan (RiS) påverkar hur intäkter och kostnader fördelar sig i förbundets utfall och prognos jämfört med budget. RDM är det förbund som ansvarar för administrationen av fördelning och debitering till övriga räddningstjänster i RiS. RDM administrerar de externa kostnader som ingår i samverkan vilka sedan fördelas ut till ingående parter i samverkan.

Verksamhetens intäkter

Förbundets intäkter består till största del av intäkter från avtal med kommuner och regioner. I förbundets intäkter ingår även debitering för RiS. RDM fakturerar övriga räddningstjänster i RiS för deras andel av den totala kostnaden.

Utfallet för externa intäkter är 2 mnkr högre än budget och 5 mnkr högre än föregående år, största enskilda skillnaden avser intäkter för RiS. Förbundet har även erhållit ersättning för höga sjuklönekostnader på 0,4 mnkr.

Prognosen för intäkter är 4,9 mnkr högre än budget för 2022 vilket även det beror på redovisningen av RiS samt ersättning för höga sjuklönekostnader.

Verksamhetens kostnader

En stor del av förbundets kostnader avser personalkostnader. Personalkostnader inklusive pensionskostnader utgör 74% av förbundets totala kostnader. Övriga större kostnadsposter utgörs av lokalhyror samt avskrivningar, vilket motsvarar 12% av förbundets kostnader.

Personalkostnader

Personalkostnader exklusive pensionskostnader uppgår till -83,4 mnkr jämfört med budget på -84,2 mnkr, en skillnad på 0,8 mnkr som beror på att periodisering av löneökning inte skett i budget och därmed inte följer utfall, detta kommer att jämnas ut sig på helåret. Utfallet för samma period förra året var -82,7 mnkr vilket ger att utfallet i år är 0,7 mnkr högre än föregående år. Ökningen beror på högre sjuklönekostnader samt sedvanliga löneökningar.

Prognosen för personalkostnader är i nivå med budget.

Pensionskostnader

Senaste prognosen från KPA ger en pensionskostnad som är 0,8 mnkr högre för helåret än den som låg till grund vid fastställande av budgeten för 2022.

Förbundet ansvarar för intjänade pensioner från och med 1998-04-01, dessförinnan respektive medlemskommun. För de kommuner som anslutit sig efter förbundets bildande 1998-04-01, svarar förbundet för intjänande pensioner från inträdesdatum, dessförinnan respektive medlemskommun.

Pensionsavtalen KAP-KL och AKAP-KL gäller från och med 2006-01-01 respektive 2014-01-01. Avtalen innebär att brandmän inom räddningstjänsten, som uppfyller kravet på 30 års anställning med minst 25 år i uttryckning, har rätt att avgå med särskild avtalspension vid 58 års ålder. Detta pensionsavtal kallas SAP-R.

Pensionsskulden redovisas som en avsättning i balansräkningen. Total pensionsförpliktelse inklusive särskild löneskatt uppgår till 74,9 mnkr. Förbundet har inga pensionsförpliktelser som redovisas som ansvarsförbindelse. Förbundet har inte några pensionsmedel.

Pensionskostnaderna belastar resultatet med en tolfedel per månad för att få en mer rättvisande bild löpande under året av förbundets ekonomi. Summorna inkluderar löneskatt.

Driftkostnader

Driftkostnaderna uppgår till -17,8 mkr jämfört med -14,7 mnkr för samma period 2021, en ökning med 3,1 mnkr. Utfallet är 2 mnkr högre än budget och båda differenserna beror på redovisningen av RiS. Prognosen är justerad för redovisningen av RiS och är därmed högre än budget för 2022. Högre fordonskostnader vägs upp av minskade kostnader för reparation och underhåll.

Lokalkostnader

Lokalkostnaderna uppgår till -10,3 mnkr vilket är enligt budget samt 0,6 mnkr högre än samma period föregående år. Prognosen är 0,4 mnkr högre än budget och beror på högre elpriser och ökade kostnader för underhåll och service.

Investeringar

Under perioden har förbundet investerat sammanlagt 7,2 mnkr. Hälften av investeringarna avser kvalitetshöjande investeringar i Ludvika. Investeringarna har en totalutgift på 36,4 mnkr i budget, varav prognosen visar att 20,8 mnkr kommer att bli genomförda under året.

Avskrivningarna för perioden är -4,7 mnkr vilket är 0,8 mnkr lägre än budget. Prognosen hamnar 1 mnkr lägre än budget för 2022. Detta är på grund av längre leveranstider är vad som var beräknat med.

De kvalitetshöjande investeringar som genomförs i Ludvika bekostar Ludvika kommun genom att de faktureras för faktisk avskrivningskostnad. Det innebär att förseningar av dessa investeringar även ger motsvarande minskning i intäkter.

För ytterligare information om förbundets investeringsverksamhet, se avsnittet Investeringsredovisning på sidan 19.

Försäkringsskyddet

Företagsförsäkringen är placerad i Dalarnas försäkringsbolag där även förbundets fordon är försäkrade. Försäkringsskyddet är tillfredsställande.

God ekonomisk hushållning och ekonomisk ställning

God hushållning handlar om att styra ekonomi och verksamhet både i ett kortare och i ett längre tidsperspektiv. Enligt kommunallagen ska både mål för verksamheten och finansiella mål sättas som sedan ska följas upp i årsbokslut och delårsrapport. RDM väljer att benämna alla mål för verksamhetsmål, även de av finansiell karaktär.

De verksamhetsmål som bidrar till god ekonomisk hushållning är:

- Vi har en ekonomi i balans
- Vi följer upp och analyserar vår verksamhet
- Vi arbetar som ett lag och får nöjdare medarbetare

Det är en grundförutsättning att vi har en ekonomi i balans för att uppfylla lagens syfte att kommande generationer inte ska betala för en överkonsumtion idag. För att nå en ekonomi i balans behöver vi ständigt följa upp och analysera vår verksamhet varvid även det målet är en del i att nå en god hushållning.

För att något av de två ovanstående målen ska bli möjliga att uppnå krävs det att vi jobbar som ett lag. Engagerade medarbetare och en god arbetsmiljö skapar förutsättningarna för detta vilket gör att även målet att vi arbetar som ett lag och får nöjdare medarbetare bidrar till en god ekonomisk hushållning.

Av kommunallagen 11 kap. 6 § framgår det att de finansiella mål som är av betydelse för en god ekonomisk hushållning ska anges för budgetåret. För att göra en mer lättförståelig struktur internt har alla mål i verksamhetsplanen benämnts verksamhetsmål. Enligt lagens mening är nedanstående de finansiella målen för budgetåret 2022.

- Vi har en ekonomi i balans
- Vi följer upp och analyserar vår verksamhet

Förbundet har även ett verksamhetsmål som ej kopplas till god ekonomisk hushållning. Detta följs upp på samma sätt som ovanstående mål och finns med som en del i efterföljande rapportering om måluppfyllnad. Målet som avses är:

- Medborgarna i våra medlemskommuner ska ge högt betyg för det arbete vi gör, både förebyggande, vid insats och efterföljande arbete.

Sammantagen bedömning

Vid periodens utgång uppnås två av tre verksamhetsmål som är kopplat till god ekonomisk hushållning och ett bedöms delvis uppnått. Förbundet gör en sammantagen bedömning att god ekonomisk hushållning kommer att uppnås för hela verksamhetsåret.

Verksamhetsmål 2022

Inriktningsmål		Mitt RDM		
RDM ska vara en attraktiv och inkluderande arbetsplats för alla. Medarbetare på RDM tar ansvar för sin egen utveckling och lever som vi lär. Genom gott ledarskap ökar medarbetarnas engagemang och bidrar därmed till att utveckla verksamheten. Det ska vara attraktivt att vara chef i RDM.				
Verksamhetsmål		Måltal	Utfall	Prognos
Vi arbetar som ett lag och får nöjdare medarbetare.		eNPS +5	-	
Att vi arbetar tillsammans och att vi har nöjda arbetare som vill rekommendera RDM som arbetsgivare ser vi som ett steg till att nå vårt mål om "Mitt RDM". Målet kommer att följas upp via medarbetarenkät där eNPS-värdet kommer att redovisas. Det kommer bli första gången denna typ av enkät görs inom RDM, varvid inget nuläge finns att tillgå.				
eNPS står för Employee Net Promoter Score och ett resultat som är över noll är godkänt. Värdet räknas ut genom att ta andelen (%) ambassadörer minus andelen (%) kritiker.				

Ovan visas prognostiserad måluppfyllelse av fastställda verksamhetsmål för 2022.

Vi arbetar som ett lag och får nöjdare medarbetare

En första medarbetarenkät för att följa upp målet har skickats ut under maj månad. Arbetet för att nå målet följer i stort plan där de aktiviteter som är kopplade till målet är påbörjade och beräknas färdigställas under verksamhetsåret. Se sammanfattning nedan.

- Arbete med medarbetardagar pågår. Uppstartsmöte är genomfört 10/5 och medarbetardagar är inplanerade till 3 och 4 oktober. Vidare är personalhandbok för RDM uppdaterad.
- Arbete med att utveckla ett levande intranät är påbörjat. Dels via påbörjad översyn av tillgänglighet till information och utveckling av en mer lättnavigerad struktur kring områden som berör ekonomi. Vidare läggs anteckningar från LGR-mötena ut i en mer populistisk text.
- I syfte att skapa mer delaktighet för RDM:s chefer har ledarskapsträffar införts. En första digital träff genomfördes under februari samt en fysisk träff med arbetsmiljö som tema under maj. Vidare är en digital träff planerad till den 20 september.
- För att skapa en korrekt, trygg och rättssäker kemikaliehantering genomförs en inventering av alla kemikalier som hanteras i våra fastigheter. Under tertiäl 1 har inventering på en heltidsstation färdigställts. Arbete pågår med övriga stationer.

Inriktningsmål Dynamisk och stabil organisation			
RDM har en dynamisk och stabil organisation som utför sitt arbete på ett effektivt och personoberoende sätt. Via uppföljning och prestigelöshet utvecklar vi förbundet på ett långsiktigt och hållbart sätt.			
Verksamhetsmål Vi har en ekonomi i balans.	Måltal Ett resultat ≥ 0 kr	Utfall 2 675 tkr	Prognos 
RDM ska ha en ekonomi i balans. Under 2022 eftersträvas ingen ytterligare kapitaluppbyggnad utan målsättningen är att hitta en balans i förbundets ekonomi efter många år av underskott. På längre sikt är målet att bygga kapital för att kunna finansiera de egna investeringarna.			
Verksamhetsmål Vi följer upp och analyserar vår verksamhet.	Måltal Uppföljning varje månad på ledningsgruppsmöte.	Utfall Uppföljning varje månad på ledningsgruppsmöte.	Prognos 
Löpande uppföljning av verksamheten är A och O för att vi ska nå våra mål. Uppföljningen ska ske löpande under året och ha direkt koppling till verksamhetsplanen. Avvikelse ska noteras och åtgärder ska vidtagas.			

Ovan visas prognostiserad måluppfyllelse av fastställda verksamhetsmål för 2022.

Vi har en ekonomi i balans

RDM ska ha en ekonomi i balans. Målsättningen är att det årliga resultatet för varje enskilt år ska vara positivt men nära noll. Enligt de av förbundet kända förutsättningar vid utgången av perioden, görs bedömningen att förbundets mål att årets resultat ska vara större eller lika med noll kommer att uppfyllas.

Planerat arbetet med utveckling av rutiner för att säkerställa debitering av våra insatser är färdigställt och kontroll av händelserapporter är fördelat till funktion insatsledare i Falun.

Vi följer upp och analyserar vår verksamhet

Uppföljning och analys av verksamheten sker via ordinarie ledningsmöten. Under perioden har nya arbetssätt för upprättande av händelserapporter tagits fram och införts. Arbetet med dokumenthanteringsplan (tidigare benämnd RAD-plan) fortlöper med stöd av avdelningarna samt att driftsättning av nya utryckningsfordon löpande pågår under året.

Majoriteten av de övriga aktiviteterna kopplade till målet är påbörjade och beräknas kunna fullföljas under verksamhetsåret.

Inriktningsmål		Förtroende och kvalitet	
<i>RDM ska arbeta med omtanke och med medborgarnas säkerhet och trygghet i fokus. Förbundet ska samarbeta med medlemskommunerna, andra myndigheter och organisationer för att förebygga olyckor och skapa förtroende för räddningstjänsten.</i>			
Verksamhetsmål Medborgarna i våra medlemskommuner ska ge högt betyg för det arbete vi gör, både förebyggande, vid insats och efterföljande arbete.	Måltal Räddnings- tjänsten index >70	Utfall -	Prognos 
Att ha medborgarnas förtroende i hela kedjan både före, under och efter räddningsinsats är viktigt för oss. Det är för deras säkerhet och trygghet vi arbetar.			
Målet följs upp genom SCB:s medborgarenkät och genom ett medelvärde på räddningstjänstens index för de medlemskommuner som val att genomföra en medborgarundersökning.			

Ovan visas prognostiserad måluppfyllelse av fastställda verksamhetsmål för 2022.

Medborgarna i våra medlemskommuner ger högt betyg för vårt arbete

I nuläget finns inget enkät- eller undersökningsresultat att bedöma. En översiktlig bedömning av nuläget utifrån de möten som dagligen sker i alla verksamhetsområden är att RDM:s arbete upplevs positivt. Möjlighet för medborgarna att ge feedback, däribland på genomförda tillsynsbesök, är kopplat till införandet av en ny hemsida för RDM där arbetet är påbörjat och bedöms färdigställas under verksamhetsåret.

Arbete med riskutsatta personer har blivit lidande på grund av resursbrist. Arbetet bedöms inte hinna färdigställas under verksamhetsåret.

Intern kontroll

Syftet med den interna kontrollen är att den ska bidra till

- att verksamheten når sina mål med effektivitet, säkerhet och stabilitet.
- att informationen och rapporteringen om verksamheten och ekonomin är tillförlitlig och rättvisande.
- att verksamheten efterlever lagar, regler, avtal med mera.

Arbetet med den interna kontrollen kan beskrivas som en sammantagen process innehållande en robust organisation, riskanalyser som riktar arbetet, planerade åtgärder och kontroller samt slutligen uppföljning.

Åtgärd /Kontroll	Metod för åtgärd/kontroll	Status
Vi har en ekonomi i balans	Månadsvis uppföljning per avdelning	●
Säkerställa rätt debitering för insatser	Genomföra utbildning för berörd personal samt upprätta rutiner	●
Säkerställa att inköp sker från rätt leverantör	Tydlig information intranät kring hur inköp ska ske. Stickprov av leverantörs-fakturor	▲
Kvalitetskontroll avseende läsbarhet, korrekt ifyllt	Stickprov på 10st händelserapporter avseende trafikolyckor	●
Vi arbetar som ett lag	Genomföra en medarbetardag, samt minst tre chefsforum	●

Balanskravsresultat

Balanskravsutredning

	Prognos 2022	2021	2020
Årets resultat enligt resultaträkningen	0,1 mnkr	-1,7 mnkr	-1,5 mnkr
Reducering av samtliga realisationsvinster	-0,4 mnkr	-0,5 mnkr	
Periodens resultat efter balanskravsjusteringar	-0,3 mnkr	-2,1 mnkr	-1,5 mnkr
Periodens balanskravsresultat	-0,3 mnkr	-2,1 mnkr	-1,5 mnkr

Ackumulerade negativa resultat

	2022	2021	2020
IB ackumulerade ej återställda negativa resultat	-5,0 mnkr	-2,9 mnkr	-1,4 mnkr
- Varav från 2019	-1,4 mnkr	-1,4 mnkr	-1,4 mnkr
- Varav från 2020	-1,5 mnkr	-1,5 mnkr	
- Varav från 2021	-2,1 mnkr		
Periodens balanskravsresultat enligt balanskravsutredningen	-0,3 mnkr	-2,1 mnkr	-1,5 mnkr
UB ackumulerade ej återställda negativa resultat	-5,3 mnkr	-5,0 mnkr	-2,9 mnkr
- Varav från år 2019, återställs senast 2022	-1,4 mnkr	-1,4 mnkr	-1,4 mnkr
- Varav från år 2020, återställs senast 2023	-1,5 mnkr	-1,5 mnkr	-1,5 mnkr
- Varav från år 2021, återställs senast 2024	-2,1 mnkr	-2,1 mnkr	
- Varav från år 2022, återställs senast 2025	-0,3 mnkr		

Årets resultat utifrån helårsprognosen bedöms att bli 0,1 mnkr. Ägarkommunerna beslutade vid tilldelandet av medlemsbidrag för 2022 att återställning av balanskravsresultatet ska hanteras i separat dialog under 2022, och inte genom föreslagna ökade driftsbidrag.

Förbundsdirektionen beslutade den 9 juni 2022 att äska extra medel från medlemskommunerna för att under 2022 återställa ackumulerat balanskravsresultat per den 31/12 2021 samt att eventuellt underskott avseende 2022 i sin helhet täcks upp genom extra anslag innevarande år.

I och med detta bedöms ackumulerade ej återställda negativa resultat per den 31/12 2022 summERA till 0,0 mnkr.

Resultaträkning

Belopp i tkr

	Utfall 2022-08-31	Utfall 2021-08-31	Årsbudget 2022	Årsprognos 2022
Verksamhetens intäkter	14 388	9 354	18 014	22 936
Verksamhetens kostnader	-120 884	-117 610	-180 476	-186 343
Avskrivningar	-4 744	-4 416	-8 350	-7 376
Verksamhetens nettokostnader	-111 240	-112 672	-170 812	-170 783
Kommunbidrag	114 881	110 119	172 322	172 322
Verksamhetens resultat	3 641	-2 553	1 510	1 539
Finansiella intäkter	6	1	3	3
Finansiella kostnader	-972	-586	-1 431	-1 451
Årets resultat	2 675	-3 138	82	91

Balansräkning

Belopp i tkr

	2022-08-31	2021-12-31
Tillgångar		
Anläggningstillgångar		
Materiella anläggningstillgångar		
Mark och byggnader	14 397	15 226
Maskiner och inventarier	56 754	53 461
Summa materiella anläggningstillgångar	71 151	68 687
Finansiella anläggningstillgångar		
Finansiella anläggningstillgångar	2 006	2 042
Summa finansiella anläggningstillgångar	2 006	2 042
Summa anläggningstillgångar	73 157	70 729
Omsättningstillgångar		
Fordringar	51 567	33 982
Kassa och bank	36 420	43 028
Summa omsättningstillgångar	87 987	77 010
Summa tillgångar	161 144	147 739
Eget kapital, Avsättningar och Skulder		
Eget kapital	1 202	2 853
Periodens resultat	2 675	-1 652
Summa eget kapital	3 876	1 202
Avsättningar		
Avsättningar för pensioner (inkl. löneskatt)	74 877	70 572
Summa avsättningar	74 877	70 572
Skulder		
Kortfristiga skulder	82 391	75 965
Summa skulder	82 391	75 965
Summa eget kapital, avsättningar och skulder	161 144	147 739
Ställda säkerheter och ansvarsförbindelser	Inga	Inga

Driftredovisning

Belopp i tkr

Avdelning	Utfall 2022-08-31	Utfall 2021-08-31	Årsbudget 2022	Årsprognos 2022	Avvikande prognos mot budget
Räddningstjänst- avdelningen					
Kostnader	-80 022	-86 304	-117 480	-123 200	-5 720
Externa intäkter	9 991	5 359	10 133	15 862	5 729
Nettokostnad	-70 031	-80 945	-107 347	-107 338	9
SSA/Utbildning					
Kostnader	-6 042	-6 471	-11 519	-10 107	1 412
Externa intäkter	2 762	1 516	4 774	4 404	-370
Nettokostnad	-3 280	- 4 955	-6 745	-5 703	1 042
Verksamhetsstöd					
Kostnader	-20 851	-19 074	-31 223	-31 950	-727
Externa intäkter	816	1 086	1 225	1 162	-63
Nettokostnad	-20 035	-17 988	-29 998	-30 788	-790
Förbundsstab					
Kostnader	-13 969	-5 761	-20 255	-21 086	-831
Externa intäkter	819	1 393	1 882	1 509	-373
Avskrivningar	-4 744	-4 416	-8 350	-7 376	974
Nettokostnader	-17 894	-8 784	-26 723	-26 953	-230
Summa verksamhetens nettokostnad	-111 240	-112 672	-170 812	-170 783	29
Kommunbidrag	114 881	110 119	172 322	172 322	0
Finansnetto	-966	-585	-1 428	-1 448	-20
Resultat enligt resultaträkningen	2 675	-3 138	82	91	9

Investeringsredovisning

Långa leveranstider har gjort att flera investeringar som beräknats driftsättas 2021 inte hann färdigställas under utan det kommer att ske först i år.

De kvalitetshöjande investeringar som görs i Ludvika bekostar Ludvika kommun genom att stå för avskrivningarna för dessa investeringar. De har tidigare år inte presenterats som en del av RDM:s investeringsbudget utan har hanterats separat.

Det är viktigt att investeringsredovisningen visar hela förbundets investeringsbudget och i och med denna inkorporering har genomgång skett av investeringsplan för kvalitetshöjande investeringar. Det har då identifierats att två budgetposter för fordon inte formellt flyttats med från tidigare års investeringsbudget. Detta resulterat i att investeringsmedel flyttade från investeringsbudget tidigare än 2022 ska kompletteras med 8,1 mnkr.

Totalt medflyttade medel från investeringsbudget tidigare än 2022 summeras därmed till 18,5 mnkr (tidigare angivet 10,4 mnkr).

Nedan presenteras förbundets investeringar.

	Utgifter sedan projektens start			Varav årets investeringar		
	Beslutad totalutgift	Ack utfall	Avvikelse	Budget 2022	Utfall 2022	Avvikelse
Färdigställda projekt						
Kvalitetshöjande investeringar Ludvika	8 000	7 711	289	0	5	-5
Övrigt	50	91	-41	0	1	-1
Summa färdigställda projekt	8 050	7 802	248	0	6	-6
Pågående projekt						
Räddningsbil	2 100	1 904	196	0	1 855	-1 855
Släck-/tankfordon	4 830	504	4 326	4 830	101	4 729
Material fordon	1 000	0	1 000	0	0	0
Räddningsutrustning	1 600	426	1 174	1 470	426	1 044
Kvalitetshöjande investeringar Ludvika	17 300	4 934	12 366	10 900	3 677	7 223
Övrigt inkl fastighet	1 550	1 948	-398	700	1 143	-443
Summa pågående projekt	28 380	9 716	18 664	17 900	7 202	10 698
Summa Investeringsprojekt	36 430	17 518	18 912	17 900	7 208	10 692

Noter

Not 1 Redovisningsprinciper

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

Grundläggande redovisningsprinciper

Intäkter redovisas i den omfattning det är sannolikt att de ekonomiska tillgångarna kommer att tillgodogöras kommunalförbundet och intäkterna kan beräknas på ett tillförlitligt sätt.

Fordringar har upptagits till de belopp varmed de beräknas inflyta.

Tillgångar och skulder har upptagits till anskaffningsvärde där inget annat anges. Periodiseringar av inkomster och utgifter har skett enligt god redovisningssed.

Komponentavskrivning har tillämpats sedan 2017 för avancerade anläggningar som till exempel mark och byggnader samt komplicerade fordon som bland annat höjdfordon, släckbilar och tankbilar.

Leverantörs- och kundfakturor med väsentliga kostnads- och intäktsposter periodiseras.

Löner, semester och ej kompenserad övertid periodiseras. Upplupna löner, outtagen semester och inklusive sociala avgifter skuldbokförs.

Pensionsskuld. Avgiftsbestämd ålderspension redovisas som kortfristig skuld. Avsättning för pensioner intjänade från och med 1998 redovisas som avsättning i balansräkningen.

Särskild löneskatt ingår i beloppen för pensioner under kortfristiga skulder och avsättningar.

Samtliga leasingavtal är att betrakta som operationell leasing.

Periodisering av pensionskostnader löpande under året

Med stöd i LKBR 4 kap 4§ redovisas pensionskostnaderna från och med räkenskapsåret 2021 jämnt fördelade med en tolfedel varje månad löpande under året. Detta för att ge en mer rättvisande bild av förbundets ekonomi. Kostnaderna baseras på senast kända prognos från KPA, vilken uppdateras varje tertiäl. Utbetalda pensionspremier redovisas som tidigare månatligen.

Säsongsvariation

I delårsbokslutet har semesterskuldens säsongsvariation en resultatpåverkande effekt. Under vårmånaderna byggs semesterskulden upp. Semesteruttaget är stort under sommaren och bidrar till en minskad semesterlöneskuld. Semesterskulden byggs åter upp genom nytt intjänande resten av året.

Räddningstjänsten Dala Mitt
Lugnetleden 3, 791 38 Falun
023-48 88 00
www.dalamitt.se
info@dalamitt.se



Datum för direktionmöte
2022-10-14

Diarienummer
2022-000344

Delårsrapport – 2022-01-01–2022-08-31

Förslag till beslut

Räddningstjänsten Dala Mitt föreslår Förbundsdirektionens arbetsutskott föreslå Förbundsdirektionen besluta om att godkänna delårsrapporten för period 2022-01-01-2022-08-31

Ärendebeskrivning

Vid varje tertial presenteras det ekonomiska utfallet som en del i den rapport som tas fram. Rapporten inkluderar förutom ekonomiskt utfall, uppföljning av verksamhetsmål och intern kontroll. I samband med delårsrapporten för perioden 2022-01-01-2022-08-31 utförs även revision.

Bakgrund

Förbundet ska enligt 11 kap. 16§ Kommunallag (2017:725) sammanställa minst en delårsrapport som upprättas enligt 13 kap. 1§ lagen (2018:597) om kommunal bokföring och redovisning.

Delårsrapporten ska inom två månader efter utgången av den period räkenskapsåret som delårsrapporten omfattar överlämnas till fullmäktige och revisorer.

Bilaga

Delårsrapport 2022-01-01-2022-08-31

Sändlista

Medlemskommunerna
Revisorer

Jenny Axelsson
Ekonomichef