

Revisionen
Brandkåren Norra Dalarna

Till
Förbundsdirektionen
Brandkåren Norra Dalarna
Eldsläckarevägen 9
792 36 Mora

Kommunfullmäktiges presidium, Mora kommun
792 80 Mora

Kommunfullmäktiges presidium, Vansbro kommun
Norra Allégatan 30
780 50 Vansbro

Kommunfullmäktiges presidium, Leksands kommun
793 80 Leksand

Kommunfullmäktiges presidium, Älvdalens kommun
Box 100
796 22 Älvdalen

Kommunfullmäktiges presidium, Orsa kommun
Box 23
794 21 Orsa

2023-11-07


Granskning av delårsrapport per 2023-08-31

På uppdrag av Brandkåren Norra Dalarnas revisorer har KPMG genomfört en granskning av delårsrapport per den 31 augusti 2023.

Revisionen önskar att direktionen yttrar sig över bifogad revisionsrapport senast den 15 januari 2024.

Gösta Lindkvist
Ordförande

Enligt uppdrag från revisorerna


Margareta Sandberg
Auktoriserad revisor

Kommunalförbundet Brandkåren Norra Dalarna
Revisionen

2023-11-07

Till

Förbundsdirektionen i Brandkåren Norra Dalarna

För kännedom

Kommunfullmäktige i medlemskommunerna

Utlåtande avseende delårsrapport 2023-08-31

Vi, av fullmäktige utsedda revisorer, har i uppdrag att bedöma om resultatet i delårsrapporten per 2023-08-31 är förenligt med de mål som direktionen beslutat. Bedömningen avser mål och riktlinjer som är av betydelse för 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 en övergripande analys och inte på detaljer i redovisningen. Granskningen har utförts enligt god revisionsssed i kommunal verksamhet och presenteras i bifogad rapport.

Bedömningen i delårsrapporten är att balanskravet inte kommer att uppfyllas för år 2023.

Kommunalförbundets resultat för delåret uppgår till -1,9 mkr vilket är 1,7 mkr högre än förra året. Prognosen som lämnats i delårsrapporten visar att förbundet kommer att redovisa ett resultat för år 2023 med -1,8 mkr. Resultatet understiger budget med 2,0 mkr. Vi har noterat att det sker en genomgång av förbundets ekonomi för att få en ekonomi i balans vilket vi ser som positivt. Vi förväntar oss därför att förbundet framgent kommer att redovisa resultat i nivå med budget.

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 kommunens drift- och investeringsverksamhet samt noter inte, i allt väsentligt, är upprättad i enlighet med LKBR förutom vad gäller finansiell leasing för hyrda lokaler.

Revisorernas samlade bedömning är att resultatet enligt delårsrapporten inte är förenligt med de av direktionen fastställda finansiella målen då ett av målen inte uppnås. Förbundet gör bedömningen att samtliga verksamhetsmål kommer att uppfyllas. Gällande prognosen för 2023 kan vi inte göra någon annan bedömning än direktionen har gjort.

Förtroendevalda revisorer i Brandkåren Norra Dalarna

DocuSigned by:
Gösta Lindkvist
488DC9278DF8472...
Gösta Lindkvist
Vansbro Kommun

DocuSigned by:
Kerstin Furöstam
20C2A439828749A...
Kerstin Furöstam
Leksands kommun

DocuSigned by:
Kåre Olsson
K4172E11A5E910E459...
Kåre Olsson
Orsa kommun

DocuSigned by:
Inge Tomlin
A431B10E58D148B...
Inge Tomlin
Mora kommun

DocuSigned by:
Lars Johansson Trång
4883415285AC404...
Trång Lars Johansson
Älvdalens kommun

Certificate Of Completion

Envelope Id: 8C3BB7E96AD7475BBD59A61E241DF3CF
Subject: Complete with DocuSign: Delårsmissiv 2023 BRAND slutlig.pdf
Source Envelope:
Document Pages: 1 Signatures: 5 Envelope Originator:
Certificate Pages: 6 Initials: 0 Margareta Sandberg
AutoNav: Enabled PO Box 50768
Envelopeld Stamping: Enabled Malmö, SE -202 71
Time Zone: (UTC+01:00) Amsterdam, Berlin, Bern, Rome, Stockholm, Vienna margareta.sandberg@kpmg.se
IP Address: 195.84.56.2

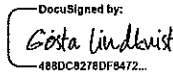
Record Tracking

Status: Original Holder: Margareta Sandberg Location: DocuSign
11/7/2023 1:45:48 PM margareta.sandberg@kpmg.se

Signer Events

Gösta Lindkvist
gosta.lindkvist@telia.com
Security Level: Email, Account Authentication
(None)

Signature

DocuSigned by:

488DC8276DF8472...

Signature Adoption: Pre-selected Style
Using IP Address: 81.225.109.129

Timestamp

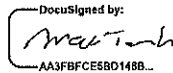
Sent: 11/7/2023 1:51:31 PM
Viewed: 11/7/2023 8:07:42 PM
Signed: 11/7/2023 8:08:08 PM

Authentication Details

Identity Verification Details:
Workflow ID: facedebc-e28d-4182-adbf-789fd673b01
Workflow Name: DocuSign ID Verification
Workflow Description: The signer will need to identify themselves with a valid government ID.
Identification Method: Electronic ID
Type of Electronic ID: BankID Sweden
Transaction Unique ID: 6b0fe79e-9df4-51ea-97ad-50d27789173b
Country or Region of ID: SE
Result: Passed
Performed: 11/7/2023 8:07:22 PM

Electronic Record and Signature Disclosure:
Accepted: 4/20/2023 11:08:21 AM
ID: 3430a2d8-6538-48d2-bb80-01b42c151a8c

Inge Tomth
inge.tomth@telia.com
Security Level: Email, Account Authentication
(None)

DocuSigned by:

AA3FBFCES8D148B...

Signature Adoption: Drawn on Device
Using IP Address: 81.224.159.133
Signed using mobile

Sent: 11/7/2023 1:51:32 PM
Viewed: 11/7/2023 6:30:34 PM
Signed: 11/7/2023 6:32:03 PM

Authentication Details

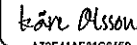
Identity Verification Details:
Workflow ID: facedebc-e28d-4182-adbf-789fd673b01
Workflow Name: DocuSign ID Verification
Workflow Description: The signer will need to identify themselves with a valid government ID.
Identification Method: Electronic ID
Type of Electronic ID: BankID Sweden
Transaction Unique ID: 1c34fa50-c988-52a9-9dbb-9469511f782a
Country or Region of ID: SE
Result: Passed
Performed: 11/7/2023 6:30:19 PM

Electronic Record and Signature Disclosure:
Accepted: 11/7/2023 6:30:34 PM
ID: dde9cc00-6635-46d2-b847-d192f25c5e21

Signer Events

Kåre Olsson
kaare.olsson@orsa.se
Security Level: Email, Account Authentication
(None)

Signature

DocuSigned by:

A72E41AE61C6459...

Signature Adoption: Pre-selected Style
Using IP Address: 185.206.110.194

Timestamp

Sent: 11/7/2023 1:51:33 PM
Viewed: 11/7/2023 2:39:25 PM
Signed: 11/7/2023 2:40:15 PM

Authentication Details

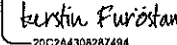
Identity Verification Details:

Workflow ID: facedebc-e28d-4182-adbf-789fd673b01
Workflow Name: DocuSign ID Verification
Workflow Description: The signer will need to identify themselves with a valid government ID.
Identification Method: Electronic ID
Type of Electronic ID: BankID Sweden
Transaction Unique ID: 6ec89ada-7767-5150-b485-8a73521dd796
Country or Region of ID: SE
Result: Passed
Performed: 11/7/2023 2:39:00 PM

Electronic Record and Signature Disclosure:

Accepted: 11/7/2023 2:39:25 PM
ID: 9c60f746-ea4e-46ca-af54-7082f30bbf3b

Kerstin Furöstam
kerstin.furostam@gmail.com
Security Level: Email, Account Authentication
(None)

DocuSigned by:

20C2A4308287494...

Signature Adoption: Pre-selected Style
Using IP Address: 94.255.241.114

Sent: 11/7/2023 1:51:32 PM
Viewed: 11/7/2023 9:53:34 PM
Signed: 11/7/2023 9:53:48 PM

Authentication Details

Identity Verification Details:

Workflow ID: facedebc-e28d-4182-adbf-789fd673b01
Workflow Name: DocuSign ID Verification
Workflow Description: The signer will need to identify themselves with a valid government ID.
Identification Method: Electronic ID
Type of Electronic ID: BankID Sweden
Transaction Unique ID: db30bea4-c8fe-5b3c-bf10-70de1bb73506
Country or Region of ID: SE
Result: Passed
Performed: 11/7/2023 9:53:17 PM

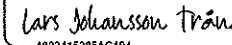
Identity Verification Details:

Workflow ID: facedebc-e28d-4182-adbf-789fd673b01
Workflow Name: DocuSign ID Verification
Workflow Description: The signer will need to identify themselves with a valid government ID.
Identification Method: Electronic ID
Type of Electronic ID: BankID Sweden
Transaction Unique ID: ef85ef22-55e9-52e6-881b-2c219e9f1bf4
Country or Region of ID: SE
Result: Passed
Performed: 11/7/2023 9:55:26 PM

Electronic Record and Signature Disclosure:

Accepted: 11/7/2023 9:53:34 PM
ID: 65c47801-621f-4282-b686-05f9243a2ab5

Lars Johansson Trång
tranglars.johansson@alvdalen.se
Security Level: Email, Account Authentication
(None)

DocuSigned by:

4883415285AC404...

Signature Adoption: Pre-selected Style
Using IP Address: 79.102.41.243

Sent: 11/7/2023 1:51:33 PM
Viewed: 11/7/2023 2:08:43 PM
Signed: 11/7/2023 2:12:26 PM

Authentication Details

Signer Events	Signature	Timestamp
---------------	-----------	-----------

Identity Verification Details:

Workflow ID: facedebc-e28d-4182-adbf-789fd673b01
 Workflow Name: DocuSign ID Verification
 Workflow Description: The signer will need to identify themselves with a valid government ID.
 Identification Method: Electronic ID
 Type of Electronic ID: BankID Sweden
 Transaction Unique ID: b3ed2f68-6cee-5d68-a17c-fbec94129c82
 Country or Region of ID: SE
 Result: Passed
 Performed: 11/7/2023 2:07:01 PM

Identity Verification Details:

Workflow ID: facedebc-e28d-4182-adbf-789fd673b01
 Workflow Name: DocuSign ID Verification
 Workflow Description: The signer will need to identify themselves with a valid government ID.
 Identification Method: Electronic ID
 Type of Electronic ID: BankID Sweden
 Transaction Unique ID: dc8e64ab-7db8-59ca-a1be-7b301f2067f4
 Country or Region of ID: SE
 Result: Passed
 Performed: 11/7/2023 10:59:37 PM

Electronic Record and Signature Disclosure:

Accepted: 11/7/2023 2:08:43 PM
 ID: 4e63d904-5fd5-4478-92d6-4feaf1d27835

In Person Signer Events	Signature	Timestamp
-------------------------	-----------	-----------

Editor Delivery Events	Status	Timestamp
------------------------	--------	-----------

Agent Delivery Events	Status	Timestamp
-----------------------	--------	-----------

Intermediary Delivery Events	Status	Timestamp
------------------------------	--------	-----------

Certified Delivery Events	Status	Timestamp
---------------------------	--------	-----------

Carbon Copy Events	Status	Timestamp
--------------------	--------	-----------

Witness Events	Signature	Timestamp
----------------	-----------	-----------

Notary Events	Signature	Timestamp
---------------	-----------	-----------

Envelope Summary Events	Status	Timestamps
-------------------------	--------	------------

Envelope Sent	Hashed/Encrypted	11/7/2023 1:51:34 PM
Certified Delivered	Security Checked	11/7/2023 2:08:43 PM
Signing Complete	Security Checked	11/7/2023 2:12:26 PM
Completed	Security Checked	11/7/2023 9:53:48 PM

Payment Events	Status	Timestamps
----------------	--------	------------

Electronic Record and Signature Disclosure
--

ELECTRONIC RECORD AND SIGNATURE DISCLOSURE

From time to time, KPMG AB (we, us or Company) may be required by law to provide to you certain written notices or disclosures. Described below are the terms and conditions for providing to you such notices and disclosures electronically through the DocuSign system. Please read the information below carefully and thoroughly, and if you can access this information electronically to your satisfaction and agree to this Electronic Record and Signature Disclosure (ERSD), please confirm your agreement by selecting the check-box next to 'I agree to use electronic records and signatures' before clicking 'CONTINUE' within the DocuSign system.

Getting paper copies

At any time, you may request from us a paper copy of any record provided or made available electronically to you by us. You will have the ability to download and print documents we send to you through the DocuSign system during and immediately after the signing session and, if you elect to create a DocuSign account, you may access the documents for a limited period of time (usually 30 days) after such documents are first sent to you. After such time, if you wish for us to send you paper copies of any such documents from our office to you, you will be charged a \$0.00 per-page fee. You may request delivery of such paper copies from us by following the procedure described below.

Withdrawing your consent

If you decide to receive notices and disclosures from us electronically, you may at any time change your mind and tell us that thereafter you want to receive required notices and disclosures only in paper format. How you must inform us of your decision to receive future notices and disclosure in paper format and withdraw your consent to receive notices and disclosures electronically is described below.

Consequences of changing your mind

If you elect to receive required notices and disclosures only in paper format, it will slow the speed at which we can complete certain steps in transactions with you and delivering services to you because we will need first to send the required notices or disclosures to you in paper format, and then wait until we receive back from you your acknowledgment of your receipt of such paper notices or disclosures. Further, you will no longer be able to use the DocuSign system to receive required notices and consents electronically from us or to sign electronically documents from us.

All notices and disclosures will be sent to you electronically

Unless you tell us otherwise in accordance with the procedures described herein, we will provide electronically to you through the DocuSign system all required notices, disclosures, authorizations, acknowledgements, and other documents that are required to be provided or made available to you during the course of our relationship with you. To reduce the chance of you inadvertently not receiving any notice or disclosure, we prefer to provide all of the required notices and disclosures to you by the same method and to the same address that you have given us. Thus, you can receive all the disclosures and notices electronically or in paper format through the paper mail delivery system. If you do not agree with this process, please let us know as described below. Please also see the paragraph immediately above that describes the consequences of your electing not to receive delivery of the notices and disclosures electronically from us.

How to contact KPMG AB:

You may contact us to let us know of your changes as to how we may contact you electronically, to request paper copies of certain information from us, and to withdraw your prior consent to receive notices and disclosures electronically as follows:

To contact us by email send messages to: dpreporting@kpmg.se

To advise KPMG AB of your new email address

To let us know of a change in your email address where we should send notices and disclosures electronically to you, you must send an email message to us at dpreporting@kpmg.se and in the body of such request you must state: your previous email address, your new email address. We do not require any other information from you to change your email address.

If you created a DocuSign account, you may update it with your new email address through your account preferences.

To request paper copies from KPMG AB

To request delivery from us of paper copies of the notices and disclosures previously provided by us to you electronically, you must send us an email to dpreporting@kpmg.se and in the body of such request you must state your email address, full name, mailing address, and telephone number. We will bill you for any fees at that time, if any.

To withdraw your consent with KPMG AB

To inform us that you no longer wish to receive future notices and disclosures in electronic format you may:

i. decline to sign a document from within your signing session, and on the subsequent page, select the check-box indicating you wish to withdraw your consent, or you may;

ii. send us an email to dpreorting@kpmg.se and in the body of such request you must state your email, full name, mailing address, and telephone number. We do not need any other information from you to withdraw consent.. The consequences of your withdrawing consent for online documents will be that transactions may take a longer time to process..

Required hardware and software

The minimum system requirements for using the DocuSign system may change over time. The current system requirements are found here: <https://support.docusign.com/guides/signer-guide-signing-system-requirements>.

Acknowledging your access and consent to receive and sign documents electronically

To confirm to us that you can access this information electronically, which will be similar to other electronic notices and disclosures that we will provide to you, please confirm that you have read this ERSD, and (i) that you are able to print on paper or electronically save this ERSD for your future reference and access; or (ii) that you are able to email this ERSD to an email address where you will be able to print on paper or save it for your future reference and access. Further, if you consent to receiving notices and disclosures exclusively in electronic format as described herein, then select the check-box next to 'I agree to use electronic records and signatures' before clicking 'CONTINUE' within the DocuSign system.

By selecting the check-box next to 'I agree to use electronic records and signatures', you confirm that:

- You can access and read this Electronic Record and Signature Disclosure; and
- You can print on paper this Electronic Record and Signature Disclosure, or save or send this Electronic Record and Disclosure to a location where you can print it, for future reference and access; and
- Until or unless you notify KPMG AB as described above, you consent to receive exclusively through electronic means all notices, disclosures, authorizations, acknowledgements, and other documents that are required to be provided or made available to you by KPMG AB during the course of your relationship with KPMG AB.



Yttrande om delårsrapport

Till revisorerna i Brandkåren Norra Dalarna

Org. nr 222000-3269

Inledning

Vi har utfört en översiktlig granskning av utfall och ställning i delårsrapportens resultaträkning, balansräkning, den översiktliga beskrivningen av förbundets drift- och investeringsverksamhet samt noter för Brandkåren Norra Dalarna för perioden 2023-01-01—2023-08-31. Det är direktionen som har ansvaret för att upprätta och presentera denna delårsrapport i enlighet med lagen om kommunal bokföring och redovisning. Vårt ansvar är att uttala en slutsats om denna delårsrapport grundad på vår översiktliga granskning.

Den översiktliga granskningens inriktning och omfattning

Vi har utfört vår översiktliga granskning i enlighet med *Standard för kommunal räkenskapsrevision, Översiktlig granskning av delårsrapport*. En översiktlig granskning består av att göra förfrågningar, i första hand till personer som är ansvariga för finansiella frågor och redovisningsfrågor, att utföra analytisk granskning och att vidta andra översiktliga granskningsåtgärder. En översiktlig granskning har en annan inriktning och en betydligt mindre omfattning jämfört med den inriktning och omfattning som en revision enligt *Standard för kommunal räkenskapsrevision* har. De granskningsåtgärder som vidtas vid en översiktlig granskning gör det inte möjligt för oss att skaffa oss en sådan säkerhet att vi blir medvetna om alla viktiga omständigheter som skulle kunna ha blivit identifierade om en revision utförts. Den uttalade slutsatsen grundad på en översiktlig granskning har därför inte den säkerhet som en uttalad slutsats grundad på en revision har.

Det sakkunniga bitrådets granskning av den förenklade förvaltningsberättelsen

Vår granskning har skett enligt "Instruktion för granskning av förvaltningsberättelse i *Standard för kommunal räkenskapsrevision*. Detta innebär att vår granskning av den förenklade förvaltningsberättelsen har en annan inriktning och betydligt mindre omfattning jämfört med den inriktning och omfattning som en revision enligt *Standard för kommunal räkenskapsrevision* har. Vi anser att denna granskning ger oss tillräcklig grund för vårt uttalande.

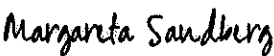
Slutsats

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 samt noter inte, i allt väsentligt, är upprättad i enlighet med LKBR förutom vad gäller finansiell leasing för hyrda lokaler.

En förenklad förvaltningsberättelse har upprättats i enlighet med LKBR.

Falun den 7 november 2023

KPMG AB

DocuSigned by:

7A162CC160CF45B...

Margareta Sandberg

Auktoriserad revisor / Sakkunnigt biträde

Certificate Of Completion

Envelope Id: E3DEBF3218934C048B1A8F7EA6792B3B	Status: Completed
Subject: Complete with DocuSign: Yttrande enligt ISRE 2410 - Yttrande om delårsrapport.pdf	
Source Envelope:	
Document Pages: 1	Signatures: 1
Certificate Pages: 2	Initials: 0
AutoNav: Enabled	Envelope Originator:
Envelopeld Stamping: Enabled	Margareta Sandberg
Time Zone: (UTC+01:00) Amsterdam, Berlin, Bern, Rome, Stockholm, Vienna	PO Box 50768
	Malmö, SE -202 71
	margareta.sandberg@kpmg.se
	IP Address: 195.84.56.2

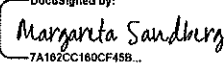
Record Tracking

Status: Original	Holder: Margareta Sandberg	Location: DocuSign
11/7/2023 1:54:30 PM	margareta.sandberg@kpmg.se	

Signer Events

Margareta Sandberg
 margareta.sandberg@kpmg.se
 KPMG AB
 Security Level: Email, Account Authentication (None)

Signature

DocuSigned by:

 7A162CC160CF45B...
 Signature Adoption: Pre-selected Style
 Using IP Address: 195.84.56.2

Timestamp

Sent: 11/7/2023 1:54:58 PM
 Viewed: 11/7/2023 1:55:46 PM
 Signed: 11/7/2023 1:55:50 PM

Authentication Details

Identity Verification Details:
 Workflow ID: facedebc-e28d-4182-adbf-789fd673b01
 Workflow Name: DocuSign ID Verification
 Workflow Description: The signer will need to identify themselves with a valid government ID.
 Identification Method: Electronic ID
 Type of Electronic ID: BankID Sweden
 Transaction Unique ID: c323c1b3-9234-5963-b556-e775c16c4ae9
 Country or Region of ID: SE
 Result: Passed
 Performed: 11/7/2023 1:55:34 PM

Electronic Record and Signature Disclosure:
 Not Offered via DocuSign

In Person Signer Events	Signature	Timestamp
Editor Delivery Events	Status	Timestamp
Agent Delivery Events	Status	Timestamp
Intermediary Delivery Events	Status	Timestamp
Certified Delivery Events	Status	Timestamp
Carbon Copy Events	Status	Timestamp
Witness Events	Signature	Timestamp
Notary Events	Signature	Timestamp
Envelope Summary Events	Status	Timestamps
Envelope Sent	Hashed/Encrypted	11/7/2023 1:54:58 PM
Certified Delivered	Security Checked	11/7/2023 1:55:46 PM
Signing Complete	Security Checked	11/7/2023 1:55:50 PM
Completed	Security Checked	11/7/2023 1:55:50 PM

Payment Events

Status

Timestamps



Översiktlig granskning

Delårsrapport per 2023-08-31

Granskningsrapport
Brandkåren Norra Dalarna

—
KPMG AB
2023-11-07

Snabböverblick

Delårsrapporten är upprättad enligt lagens krav och god redovisningssed

Vi bedömer att förvaltningsberättelsen i allt väsentligt är upprättad enligt RKR R17 Delårsrapport. Kommunen följer inte RKR R5 Leasing avseende hyreskontrakt för lokaler.

Balanskravsresultat

Vår bedömning är förbundet inte har uppnått balanskravsresultatet vid delåret.

Vår bedömning är att det inte är sannolikt att förbundet kommer uppnå balanskravsresultatet för 2023.

Finansiella mål

Förbundet bedöms uppnå ett av två finansiella mål

Verksamhetsmål

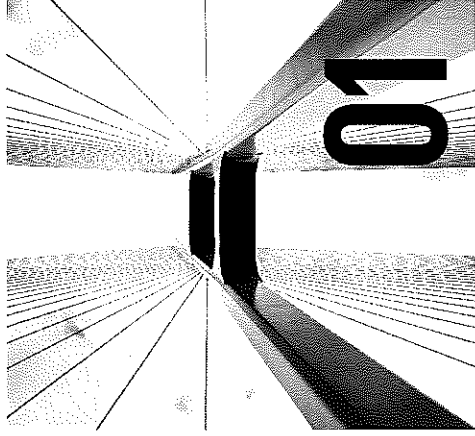
Förbundet gör bedömningen att samtliga tre verksamhetsmål kommer att uppnås.

Resultat och prognos

Förbundets delårsresultat uppgår till -1,9 mnkr.

Årsprognosen uppgår till -1,8 mnkr, vilket är en försämring med 2,0 mkr i jämförelse med budget.

Innehåll



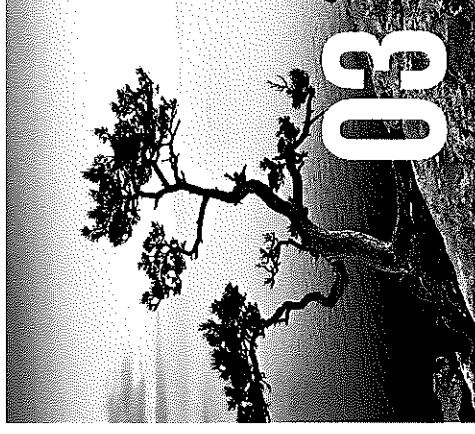
Inledning

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



Granskningsresultat

- Delårsrapportens räkenskaper
- God ekonomisk hushållning
 - Bedömning
 - Rekommendation
- Balanskravsresultat



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.

Kommunalförbundets 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, det vill säga finns förutsättningar att målen kommer att uppnås?
- Kommer kommunalförbundet att efterleva balanskravet och har åtgärder presenterats vid ett eventuellt prognostiserat negativt balanskravsresultatet?

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 räkenskaper 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.

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.

Denna rapport sammanfattar i avvikelseform våra väsentligaste iakttagelser från granskningen.

Ansvarig nämnd

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

Rapporten är faktakontrollerad av ansvarig ekonom.

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 och verksamhet som är av betydelse för god ekonomisk hushållning.

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 fullmäktige beslutade målen
- Översiktlig analys och granskning av balans- och resultaträkningen samt resultatprognos

02

Gransknings- resultat

Granskningsresultat

Nedan redogörs för resultatet av den översiktliga granskningen och de noteringar som gjorts i samband med denna.

Delårsrapportens räkenskaper

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

Resultaträkning

Belopp i Mkr	2023-08-31	2022-08-31	Prognos 2023	Budget 2023	2022-12-31
Verksamhetens nettokostnader	-53 189	-50 725	-78 808	-76 521	-75 994
Förändring i %, jmf med fg år	4,9%	10,9%	3,7%	0,7%	-7,7%
Medlemsbidrag	51 326	47 530	76 971	76 971	76 345
Förändring i %, jmf med fg år	8,0%	1,4%	0,8%	0,8%	8,2%
Finansnetto	8	-393	46	-250	-321
Årets resultat	-1 855	-3 588	-1 791	200	30
Nettokostnader exkl. finansnetto i relation till medlemsbidrag %	104%	107%	102%	99%	-100%

Förbundets resultat för delåret uppgår till -1,9 mkr, vilket är 1,7 mkr högre än samma period förra året. I jämförelse med budget avviker periodens resultat med 1,9 mkr.

I jämförelse med budgeterade är intäkterna ca 0,4 mkr lägre än budget. Personalkostnaderna är i år ca 1,1 mkr högre än budget vilket motsvarar 3,1 %. Övriga kostnader är 0,6 mkr högre än budget och ökningen finns inte på någon specifik post utan avser diverse kostnader. Avskrivningar är 0,1 mkr lägre än budget.

I prognosen förväntas resultatet understiga budget med 1,8 mkr. Intäkterna förväntas understiga budget med ca 1,7 mkr. Verksamhetens kostnader överstiger budget med ca 0,7 mkr och avskrivningarna bedöms understiga budget med 0,1 mkr. Finansnettot bedöms bli 0,2 mkr bättre än budget.

Delårsrapportens räkenskaper - fortsättning

Balansräkning

Belopp i mkr	Kommunalförbundet		
	2023-08-31	2022-08-31	2022-12-31
Balansomslutning	56 665	47 187	66 018
Redovisat eget kapital	-1 855	-3 617	0
Redovisad soliditet	-3,3%	-7,7%	0,0%
Omsättningstillgångar	38 697	26 647	46 415
Kortfristiga skulder	49 488	28 446	58 748
Balanslikviditet	78,2%	93,7%	79%

Soliditeten för perioden påverkas av det negativa resultatet i delårsbokslutet.

I balansräkningen minskar materiella anläggningstillgångar genom att årets avskrivningar överstiger årets investeringar. Upplupna intäkter för att täcka förra årets resultat är reglerad under året och minskar därför årets fordringar. Likvida medel är lägre än vid årsbokslutet på grund av periodens resultat samt amortering av ett lån.

Avsättningar för pensioner har ökat jämfört med årsbokslutet och påverkas av att nyintjänade pensioner överstiger utbetalda pensioner. Ett lån på 15 mkr har amorterats under året samtidigt som skulden till medlemskommunerna för förutbetalda intäkter har ökat. Personalrelaterade skulder är något lägre än vid senaste bokslut.

Kommunalförbundet har per delåret redovisat samtliga hyreskontrakt för lokaler som operationell leasing. Hyreskontrakt av fastigheter ses normalt som finansiell leasing vilket innebär att en fiktiv anläggningstillgång och skuld skall redovisas och skrivas av över återstående hyresperiod. Kommunalförbundet hanterar alla leasingkostnader som operationell leasing vilket enligt vår bedömning sannolikt är ett avsteg från RKR R5 och god redovisningssed. Det lämnas i delårsrapporten inte någon upplysning kring vilka resultateffekter detta avsteg medför, vilket enligt LKBR ska finnas.

Vi rekommenderade att förbundet gör en genomgång av samtliga hyresavtal för att säkerställa om de ska redovisas som finansiell leasing eller inte.

Delårsrapportens räkenskaper - fortsättning

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 -1,9 mkr.

Enligt budget ska förbundet inte investera i några materiella anläggningstillgångar. Av investeringsredovisningen framgår att investeringarna uppgå till 0,8 mkr. Investeringen avser inköp av släpvagnar och bilar som leasas. Av RKR R14 framgår att även leasade tillgångar ska ingå i investeringsredovisningen vilket innebär att investeringsbudgeten även ska innehålla budget för inventarier som ska leasas.

God ekonomisk hushållning

Enligt 11 kap. KL ska direktionen i budgeten ange finansiella mål och verksamhetsmål som har betydelse för god ekonomisk hushållning. Revisorer ska bedöma om resultatet i delårsrapporten är förenligt med de av fullmäktige beslutade målen.

Kommunalförbundet har fastställt finansiella mål samt säkerhetsmål och prestationsmål inom tre områden för 2023.

Verksamhetsmålen har i vissa fall karaktären av att vara aktiviteter och inte mål för verksamheten. Det saknas i flera fall måttal som gör att man kan bedöma om ett mål är uppnått eller inte.

Vi noterar att direktionen inte gjort någon sammantagen bedömning av huruvida god ekonomisk hushållning kommer att uppnås. Vi rekommenderar direktionen att göra en sammantagen bedömning för hur väl man uppnått god ekonomisk hushållning.

God ekonomisk hushållning – Bedömning och rekommendation

Finansiella mål:

I delårsrapporten har förbundet följt upp de fastställda finansiella målen enligt följande:

<i>Mål fastställa av direktionen</i>	<i>Måluppfyllelse enligt delårsrapporten</i>
Resultatet efter finansiella poster ska uppgå till minst 200 tkr i genomsnitt över en period som sammanfaller med världkommunens budget och planperiod.	Prognosticerat resultat innebär att förbundet inte uppfyller målet. <i>Målet bedöms inte uppnås.</i>
Investeringarna ska finansieras med egna medel och det låneutrymme förbundet har enligt medlemskommunernas fattade borgensbeslut.	Investeringar 2023 ryms inom egna medel och det låneutrymme som förbundet har. <i>Målet bedöms uppnås.</i>

Förbundet gör bedömningen att ett av de två finansiella målen kommer att uppnås.

Vår sammanfattande bedömning är att resultatet enligt delårsrapporten inte är förenligt med de av direktionen fastställda finansiella målen eftersom resultatmålet inte bedöms uppnås för 2023. Gällande prognosen för år 2023 har vi inte funnit några indikationer på att direktionens bedömning skulle vara väsentligt felaktig.

God ekonomisk hushållning – Bedömning och rekommendation

Verksamhetsmål:

Verksamhetsmålen består av säkerhetsmål och prestationsmål inom tre områden:

- Förebyggande verksamhet
- Operativ verksamhet
- Uppföljning och egenkontroll

Totalt har tre säkerhetsmål och 16 prestationsmål fastställt.

Av förbundets utvärdering framgår att man bedömer att samtliga tre säkerhetsmål uppnås. Av prestationsmålen uppnås 13 mål och 3 uppnås delvis.

Av utvärderingen framgår inte när man bedömer att ett mål är uppnått eller inte och hur man gjort bedömningen av måluppfyllelsen i förhållande till målet.

Det saknas en sammanfattande bedömning av alla verksamhetsmål från direktionen som beskriver hur man bedömer måluppfyllelsen för året.

Vår sammanfattande bedömning är att resultatet enligt delårsrapporten är förenligt med de av direktionen fastställda verksamhetsmålen då samtliga mål bedöms uppnås för 2023. Gällande prognosen för år 2023 har vi inte funnit några indikationer på att direktionens bedömning skulle vara väsentligt felaktig.

Balanskravsresultat

Ett kommunalförbund 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.

Förbundet redovisar en bedömning av balanskravsresultatet i förvaltningsberättelsen. Av delårsrapporten framgår det att kommunalförbundets prognostiserade balanskravsresultat uppgår till -2 mkr.

Det finns inget balanskravsresultat att återställa från tidigare år.

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 kommunalförbundets drift- och investeringsverksamhet samt noter inte, i allt väsentligt, är upprättad i enlighet med LKBR förutom vad gäller finansiell leasing för hyrda lokaler.

Kommunalförbundets resultat för delåret uppgår till -1,9 mkr vilket är 1,7 mkr högre än förra året. Prognosen som lämnats i delårsrapporten visar att förbundet kommer att redovisa ett resultat för år 2023 med -1,8 mkr. Resultatet understiger budget med 2,0 mkr.

Förbundet redovisar inga hyresavtal som finansiell leasing varför vi rekommenderar en genomgång av befintliga avtal.

En förenklad förvaltningsberättelse har upprättats i enlighet med LKBR.

Slutsats – God ekonomisk hushållning

Finansiella mål

Vår sammanfattande bedömning är att resultatet enligt delårsrapporten inte är förenligt med de av kommunfullmäktige fastställda finansiella målen eftersom resultatmålet inte bedöms uppnås för 2023. Gällande prognosen för år 2023 har vi inte funnit några indikationer på att direktionens bedömning skulle vara väsentligt felaktig.

Verksamhetsmål

Vår sammanfattande bedömning är att resultatet enligt delårsrapporten är förenligt med de av direktionen fastställda verksamhetsmålen då samtliga mål bedöms uppnås för 2023. Gällande prognosen för år 2023 har vi inte funnit några indikationer på att direktionens bedömning skulle vara väsentligt felaktig.

Slutsats – Balanskravsresultat

Utifrån vår genomförda översiktliga granskning har vi, inte identifierat några väsentliga felaktigheter i balanskravsutredningen delårsboksutet.



[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